

**ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI**

**FAKULTA EKONOMICKÁ**

**Bakalářská práce**

**Daňová a účetní specifika vyplývající ze zaměření  
činnosti zvoleného ekonomického subjektu**

**Tax and accounting specifics resulting from the  
focus of the activity of the selected economic entity**

**Michaela Štěpinová**

**Plzeň 2024**



## **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

*„Daňová a účetní specifika vyplývající ze zaměření činnosti zvoleného ekonomického subjektu“*

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucí bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

Plzeň dne 10. 4. 2024

v. r. *Michaela Štěpinová*

## **Zásady pro vypracování práce**

- 1) Proveďte literární rešerši v relevantní oblasti
- 2) Analyzujte způsob nastavení zpracování daní a účetnictví ve zvolené účetní jednotce.
- 3) Identifikujte a analyzujte specifika, kterými se musí sledovaná účetní jednotka v rámci zajištění své činnosti zabývat.
- 4) Vyhodnoťte provedené analýzy.
- 5) Shrňte řešenou problematiku, stanovte případná doporučení.

## **Studijní program**

Podniková ekonomika a management

## **Poděkování**

Tímto bych velice ráda poděkovala své vedoucí bakalářské práce Ing. Marii Černé, Ph.D. za vstřícný přístup a cenné připomínky, jež mi při zpracování této práce poskytla. Mé poděkování bych také chtěla věnovat své rodině, přátelům a kolegům, kteří mě po celou dobu studia podporovali.

# Obsah

Úvod .....	8
<b>1 Cíl a metodika práce .....</b>	<b>9</b>
1.1 Cíl práce .....	9
1.2 Metodika práce .....	9
<b>2 Ekonomický subjekt .....</b>	<b>10</b>
2.1 Podnikání – podnik .....	10
<b>3 Účetnictví .....</b>	<b>12</b>
3.1 Účetní legislativa .....	13
3.2 Vedení účetnictví .....	14
3.3 Účetní závěrka a uzávěrka .....	15
<b>4 Daně.....</b>	<b>18</b>
4.1 Daň z příjmů .....	19
4.2 Daň z přidané hodnoty .....	20
4.3 Daň silniční .....	20
<b>5 Specifika společnosti s ručením omezeným .....</b>	<b>21</b>
5.1 Vznik společnosti.....	21
5.2 Orgány společnosti .....	22
5.3 Finanční struktura .....	23
5.4 Podíly společníků.....	24
5.5 Účetnictví a daně .....	25
5.6 Zrušení společnosti .....	25
<b>6 Zdravotnická zařízení.....</b>	<b>27</b>
6.1 Zdravotní péče .....	27
6.2 Druhy zdravotnických zařízení .....	28

6.3	Zdroje financování.....	29
6.4	Daňová a účetní specifika zdravotnických zařízení.....	30
<b>7</b>	<b>Charakteristika vybraného subjektu.....</b>	<b>31</b>
7.1	Základní údaje dle obchodního rejstříku .....	32
7.2	Předmět podnikání .....	32
<b>8</b>	<b>Zdroje financování.....</b>	<b>34</b>
8.1	Příjmy za poskytování zdravotních služeb .....	34
8.2	Příjmy z ostatních činností.....	34
8.3	Úroky z cash poolu .....	35
8.4	Dotace a dary .....	35
<b>9</b>	<b>Účetnictví vybrané společnosti .....</b>	<b>36</b>
9.1	Účetní metody.....	38
9.2	Specifika účetnictví ve vybraném subjektu .....	43
9.3	Účetní operace .....	44
<b>10</b>	<b>Daně.....</b>	<b>49</b>
10.1	Daň z příjmů právnických osob .....	49
10.2	Daň z příjmů fyzických osob .....	50
10.3	Daň z přidané hodnoty .....	50
10.4	Daň silniční .....	52
<b>11</b>	<b>Shrnutí a doporučení.....</b>	<b>53</b>
11.1	Shrnutí hlavních specifik .....	53
11.2	Návrh doporučení .....	54
	<b>Závěr .....</b>	<b>55</b>
	<b>Seznam použitých zdrojů .....</b>	<b>56</b>
	<b>Seznam tabulek .....</b>	<b>58</b>
	<b>Seznam použitých zkratk .....</b>	<b>59</b>

**Seznam příloh..... 60**

**Přílohy**

**Abstrakt**

**Abstract**

## Úvod

Účetnictví a daně představují komplexní obory, kterým se kvůli této jejich povaze a složitosti mnozí vyhýbají, aniž by se jim snažili porozumět blíže. Jsou přitom velmi cenným nástrojem pro fungování mnohých aspektů ekonomiky a udržení její prosperity.

Každý podnik se v rámci své činnosti a svého zaměření potýká s jinými nařízeními a situací na trhu, proto státní aparát vytváří zákony, vyhlášky a různá jiná nařízení jako snahu tuto diverzifikaci regulovat a zároveň tím poskytovat informační oporu pro tyto subjekty. Málokdo se však zamyslí nad tím, že tyto regulace se týkají také zdravotnických zařízení od praktických lékařů až po ty největší nemocnice. Dle České spořitelny (2021) je přitom v České republice více než 32 tisíc těchto zařízení, která se starají o zdraví obyvatel a jejich prevenci.

O zařízeních poskytujících zdravotní péči se v uplynulých letech velmi hovořilo, zejména v době pandemie COVID-19, která začala v roce 2020. Valná většina těchto diskusí však nezmiňovala ekonomickou stránku ani vedení, nýbrž spíše vytíženost a nedostatek personálu v uvedeném typu zařízení. Otázkou tedy zůstává, v čem se zařízení poskytující zdravotní péči liší od subjektů s jiným předmětem činnosti v rámci ekonomického a legislativního hlediska a s čím se na základě těchto odlišností musí vypořádat?



# 1 Cíl a metodika práce

## 1.1 Cíl práce

Cílem předložené kvalifikační práce je popsat a vyhodnotit na základě provedené analýzy způsob vedení daní a účetnictví ve zvolené účetní jednotce a identifikovat specifika, se kterými je sledovaná účetní jednotka nucena se v této oblasti vypořádat v rámci zajištění své činnosti.

Teoretická část práce obecně přiblíží nastavení podnikání, vedení účetnictví a daňového systému v České republice. Zkoumaná bude také oblast politiky zdravotnictví České republiky a z toho vyplývající specifika pro daně a účetnictví entit zabývajících se poskytováním zdravotní péče.

V praktické části bude představen konkrétní ekonomický subjekt, ve kterém budou analyzovány systémy a postupy používané při vedení účetnictví pro dodržení legislativních předpisů, včetně nárokování a odvádění DPH či vlivu některých ze specifík na daň z příjmu.

## 1.2 Metodika práce

Předložená bakalářská práce se skládá ze dvou částí, a to z teoretické a praktické části. Veškeré informace jsou zpracovávány z hlediska jejich jednotnosti a platnosti nejvýše do konce roku 2023, a to zároveň v souladu se stavem legislativy účinným k 31. 12. 2023.

Informační základna z teoretické části poslouží pro lepší porozumění a poskytnutí informací o problematikách řešených v praktické části práce. Na základě literární rešerše budou informace čerpány ze zdrojů ministerstva financí České republiky, souvisejících zákonů, vyhlášek a nařízení, publikací zabývajících se účetnictvím a daněmi, případně dalších zdrojů s relevantním obsahem. V případě zahraničních zdrojů bude využito volného překladu.

V praktické části práce bude prezentován zvolený subjekt Nemocnice Sokolov s.r.o., který bude analyzován z hlediska jeho ekonomické situace. Na základě dokumentů z účetních závěrek, jejích příloh a dalších zdrojů bude taktéž provedena analýza, jak se účetní jednotka v praxi vypořádává s účetními a daňovými specifiky jeho předmětu podnikání.

## 2 Ekonomický subjekt

Termín ekonomické subjekty označuje jednotky, které se přímo či nepřímo podílí na ekonomických aktivitách. V rámci ekonomické praxe se tyto jednotky vzájemně střetávají a následně ovlivňují zejména v tržním prostředí, kde se střetává nabídka s poptávkou. Základní subjekty v tomto procesu tvoří dle Macákové et al. (2003) domácnosti, firmy a stát. Společně svými činnostmi pak tvoří koloběh výrobních faktorů, tvořených prací, půdou a kapitálem, které jsou předmětem obchodu. Hlavním zaměřením v dalších částech práce budou firemní ekonomické subjekty, tedy podniky, jež podle Macákové et al. (2003) na trh přichází se svými produkty ve formě výrobků a služeb, které nabízí za úplatu ostatním subjektům, a od kterých naopak poptávají zdroje pro jejich činnost, například ve formě pracovní síly či výrobních surovin.

### 2.1 Podnikání – podnik

Existuje nespočet odlišných forem a náplní podnikání. Obecně definuje paragraf 1 Živnostenského zákona (1991) živnostenské podnikání jako soustavnou činnost provozovanou samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených právě tímto zákonem.

Pro lepší pochopení lze jednotlivé pojmy této definice dle Taušl Procházkové et al. (2017) charakterizovat následujícím způsobem:

- soustavnost – opakovaně a pravidelně vykonávaná činnost,
- samostatnost – jednání probíhá u fyzické osoby osobně, na rozdíl od osob právnických jednajících prostřednictvím statutárních orgánů,
- vlastní jméno – úkony právního rázu provádí fyzická osoba svým jménem a právnická osoba pod svým názvem,
- vlastní odpovědnost – fyzické i právnické osoby nesou riziko za výsledky své činnosti,
- dosažení zisku – činnost podnikající osoby je vykonávána s úmyslem docílení zisku.

Na takovýto koncept podnikání přímo navazuje samotný pojem podnik. Na jeho obecné definici se ve svých publikacích shodují například Taušl Procházková et al. (2017) a Srpová et al. (2010). Konstatují, že podniky lze chápat jako subjekty nebo instituce, ve kterých dochází k přeměně vstupů na výstupy. Tato definice opět potvrzuje a shrnuje

roli podniků v tržním prostředí. Všechny výše uvedené specifikace a interpretace platí, ať už je podnik registrován a veden ve formě fyzické osoby nebo právnické osoby. Fyzickou osobou se v tomto případě rozumí živnostník neboli osoba samostatně výdělečně činná (OSVČ), která splnila podmínky stanovené živnostenským zákonem a podniká na základě živnostenského oprávnění. Právnické osoby jsou oproti tomu firmy a organizace, které mohou být založeny zápisem do obchodního rejstříku jedním ale i více společníky. Do kategorie právnických osob spadají:

- osobní společnosti, mezi které patří veřejné obchodní společnosti (v.o.s.) a komanditní společnosti (k.s.),
- kapitálové společnosti zastřešující společnosti s ručením omezeným (s.r.o.) a akciové společnosti (a.s.),
- družstva.

Primární rozdíly mezi fyzickými a právnickými osobami představují způsoby jejich založení, krytí majetku, vedení účetnictví, vedení daňové evidence a mimo jiné i výpočtu daně z příjmu. V dalších částech bude pro potřeby práce podrobněji rozebrána, včetně jejich specifik v různých oblastech, společnost s ručením omezeným, jež je předmětem navazující praktické analýzy.

### 3 Účetnictví

Účetnictví může být definováno jako uspořádaně vedené záznamy o hospodářských jevech, k nimž došlo ve sledovaném ekonomickém subjektu a které zároveň informují o stavu majetku, zdrojů jeho financování, výsledku hospodaření a finanční pozici podniku (Müllerová & Vančurová, 2006).

Primární úkol účetnictví spočívá ve věrném zobrazení ekonomické skutečnosti účetní jednotky týkající se majetku, pohledávek, závazků, vlastního kapitálu, nákladů a výnosů pro majitele, banky, statistické úřady, finanční úřady, zákazníky, veřejnost a mnohé další subjekty. Aby byl podáváný obraz účetnictví opravdu věrný skutečnosti, musí být veškeré informace v účetnictví průkazné, správné a úplné (Máče, 2013).

Pro správnost účetnictví z pohledu předpisů je dle Duška (2023) nutné dodržovat všechny účetní zásady. Toto tvrzení potvrzují i Müllerová a Vančurová (2006), které dále dodávají, že ač tyto zásady nemají závazný charakter, je jejich respektování nepsaným předpokladem mezinárodního uznávání účetního výkaznictví. Hauzarová (2017) popisuje jednotlivé zásady následovně:

- zásadu věrného a poctivého zobrazení – účetnictví je vedeno takovým způsobem, aby výsledná účetní závěrka byla sestavena srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz o jeho vedení a finanční situaci podniku,
- zásadu účetní jednotky – účetní jednotka musí vést účetnictví za sebe samu jako celek,
- zásadu neomezeného trvání účetní jednotky – účetní jednotka využívá své metody s předpokladem neukončení její činnosti,
- zásadu bilanční kontinuity – počáteční a konečné stavy mezi obdobími na sebe musí navazovat,
- zásadu objektivit účetních informací – účetnictví musí být vedeno úplně, průkazně a správně, což může být kontrolováno prostřednictvím inventarizace,
- zásadu nezávislosti účetních období, tzv. aktuální princip – účetnictví zobrazuje za dané období jen případy, které s tímto obdobím souvisí,
- zásadu oceňování v historických cenách – majetek podniku se obvykle oceňuje v cenách z období, kdy byl pořízen,

- zásadu stálosti metod účetnictví – neměnné uspořádání a označování položek rozvahy, výkazů zisků a ztrát, způsoby oceňování a jejich obsahového vymezení,
- zásadu opatrnosti – zahrnování pouze zisků, kterých již jednotka za sledované období dosáhla a tvorba rezerv nebo opravných položek pro možná budoucí rizika a ztráty týkající se ocenění majetku a závazků,
- zásadu vymezení okamžiku realizace – stanovení času, kdy lze účtovat o nákladech a výnosech,
- zásadu zákazu vzájemného zúčtování – samostatné zobrazení aktiv, pasiv, nákladů a výnosů v účetních knihách,
- zásadu přednosti obsahu před formou – povinnost zkoumat reálnou podstatu případu, pro využití vhodných účetních metod.

### 3.1 Účetní legislativa

V České republice je účetnictví regulováno primárně pomocí Zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, jehož předkladatelem je Ministerstvo financí České republiky. Dle paragrafu 36 Zákona o účetnictví je Ministerstvo financí rovněž zmocněno vydávat České účetní standardy a dále dle paragrafu 37b téhož zákona taktéž k vydávání prováděcích vyhlášek. Veškeré tyto účetní předpisy tvoří dohromady legislativní rámec platný pro všechny účetní jednotky, jichž se týkají.

Zákon o účetnictví dle Müllerové a Vančurové (2006) vymezuje mimo jiné například:

- účetní jednotky, na které se zákon vztahuje,
- předmět účetnictví a účetní období,
- základní charakteristické znaky účetních informací,
- rozsah vedení účetnictví a s tím spojené povinné účetní záznamy a jejich náležitosti,
- účetní závěrku a její způsob ověření a zveřejnění.

Prováděcí vyhlášky jsou následně vydávány jako rozšíření a specifikace některých ustanovení ze zákona pro různé typy účetních jednotek. České účetní standardy jsou poté poslední úrovní předpisů rozšiřující zákon a vyhlášky o konkrétní metody a postupy účtování v konkrétních případech či pro určité skupiny majetku (Müllerová & Vančurová, 2006). Vedení účetnictví podniků, kterými se bude práce dále zabývat, je konkrétně vymezeno vyhláškou č. 500/2002 Sb., o účetnictví podnikatelů a českými účetními standardy pro podnikatele č. 001 až 023 (Dušek, 2023).

### 3.2 Vedení účetnictví

Hospodářská komora České republiky (2018) konstatuje, že povinnost vést účetnictví se vztahuje na všechny právnické osoby. Oproti tomu u fyzických osob platí tato povinnost pouze v případě jejich zápisu v obchodním rejstříku, nebo pokud jejich roční obrat přesáhne částku 25 milionů korun. Pokud tyto podmínky nesplňují, je pro ně vedení účetnictví dobrovolné, nicméně je stále nezbytné udržovat evidenci daňovou.

Účetnictví může být vedeno účetní jednotkou ve formě jednoduchého nebo podvojného účetnictví, přičemž předmětem jednoduchého účetnictví jsou výdaje, příjmy, majetek a závazky. Předmětem jednotek účtujících podvojným způsobem, ať už v plném či zkráceném rozsahu, jsou podvojně zápisy o stavu a pohybu majetku, aktiv, závazků a dalších pasiv, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření (Finanční správa, 2023).

Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví v paragrafu 1b definuje následující kategorie účetních jednotek, přičemž platí, že účetní jednotka spadá do kategorie, ve které splňuje alespoň dvě z uvedených hraničních hodnot:

Tab. 1: Kategorie účetních jednotek

Kategorie účetních jednotek	Aktiva celkem (v Kč)	Roční úhrn čistého obratu (v Kč)	Průměrný počet zaměstnanců
Mikro účetní jednotky	$\leq 9\,000\,000$	$\leq 18\,000\,000$	$\leq 10$
Malé účetní jednotky	$> 9\,000\,000$ $\leq 100\,000\,000$	$> 18\,000\,000$ $\leq 200\,000\,000$	$> 10$ $\leq 50$
Střední účetní jednotky	$> 100\,000\,000$ $\leq 500\,000\,000$	$> 200\,000\,000$ $\leq 1\,000\,000\,000$	$> 50$ $\leq 250$
Velké účetní jednotky	$> 500\,000\,000$	$> 1\,000\,000\,000$	$> 250$

Zdroj: Zákon č. 563/1991 Sb., zpracováno autorkou (2023)

Pro vedení účetnictví využívá účetní jednotka směrnou účtovou osnovu udávající uspořádání a označení účtových tříd, účtových skupin, syntetických účtů a analytických účtů. Na těchto účtech následně účtuje o stavech a pohybech aktiv, pasiv, výnosů a nákladů pro konečné sestavení účetní závěrky. Platí přitom, že účtové třídy a skupiny jsou vymezeny v příloze č. 4 vyhlášky k zákonu o účetnictví pro podnikatele, kdežto číslování syntetických a analytických účtů si může účetní jednotka stanovit sama pro své potřeby (Šteker & Otrusinová, 2021).

Po sestavení své účtové osnovy zanáší účetní jednotka veškeré účetní záznamy, tedy skutečnosti týkající se vedení účetnictví, do účetního systému, který představuje ucelenou soustavu účetních záznamů. Tyto záznamy musí přitom mít jednoznačnou vazbu na účetní doklady, jež nabývají buďto interního nebo externího charakteru (Dušek, 2023).

Šteker a Otrusinová (2021) dále konstatují, že veškeré účetní záznamy se zachycují v účetních knihách. Uvádějí také, že dle § 13 zákona o účetnictví jsou rozlišovány tyto typy účetních knih:

- deníky obsahující účetní případy seřazené chronologicky za dané účetní období,
- hlavní knihy zobrazující účetní případy systematicky z věcného hlediska pomocí syntetických účtů,
- knihy analytických účtů podrobněji rozvádějící případy zobrazené v hlavní knize,
- knihy podrozvahových účtů sestávající z případů, které se nezaznamenávají v již uvedených knihách.

### **3.3 Účetní závěrka a uzávěrka**

S účetními knihami velmi úzce souvisí taktéž pojem účetní uzávěrka, kterou Müllerová a Vančurová (2006) prezentují jako proces uzavírání účetních knih na konci účetního období. Holíková (2011) však uvádí, že před samotným uzavřením účetních knih je nejdříve nutné provést následující operace:

- zaznamenání obrátů na jednotlivých syntetických účtech,
- kalkulace konečných zůstatků na účtech v rámci rozvahy,
- kalkulace konečných zůstatků v rámci výsledkových účtů,
- výpočet výsledku hospodaření a daně z příjmů.

Při uzavírání účetních knih se dle účetních standardů:

- zjišťují obraty stran Má dáti (MD) a Dal (D) syntetických účtů,
- zjišťují konečné zůstatky aktivních a pasivních účtů a konečné stavy nákladových a výnosových účtů,
- zjišťuje základ daně z příjmů a daňová povinnost za účetní období,
- zjišťuje účetní výsledek hospodaření převodem nákladových a výnosových účtů na příslušné strany účtu zisků a ztrát,
- uzavírá účetnictví převodem zůstatků rozvahových účtů a výsledku účtu zisků a ztrát na konečný účet rozvažný (Ministerstvo financí České republiky, 2023).

Při zjišťování výsledku hospodaření může účetní jednotka dosáhnout buďto zisku, který se dále přerozděluje, nebo ztráty, u které se následně dle typu podniku řeší způsob její úhrady (Dušek, 2023).

Teprve po uzavření všech účtů, zjištění výsledku hospodaření a daně z příjmů může účetní jednotka přistoupit k sestavení účetní závěrky, tedy vytvoření účetních výkazů (Holíková, 2011).

„Účetní závěrka je završením účetního období, na které se účetní jednotka musí připravit a uvést účetnictví do takového stavu, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.“ (Vančurová & Müllerová, 2006, s. 26).

Finanční správa (2023) dále rozvádí, že účetní jednotky sestavují účetní závěrku v souladu s případy stanovenými zákonem o účetnictví, a to jako celek tvořený rozvahou, výkazem zisků a ztrát, přílohou a případně taktéž přehledem o peněžních tocích a přehledem o změnách vlastního kapitálu.

Rozvaha představuje primární účetní výkaz závěrky vypovídající o stavu aktivních a pasivních položek v účetnictví. Jedná se proto o klíčový nástroj pro posouzení finanční prosperity podniku (Klímová, 2022).

Výkaz zisků a ztrát prezentuje výsledek hospodaření účetní jednotky, kterého za dané období dosáhla. Položky v tomto výkazu jsou strukturovány jako náklady označené arabskými číslicemi, výnosy označené římskými číslicemi a nakonec jako samotný výsledek hospodaření (Pokorná, 2022).



Příloha doplňuje a podrobně vysvětluje informace prezentované v účetních výkazech tak, aby účetní závěrka plně odpovídala požadavkům věrného a poctivého zobrazení. V České republice má příloha předepsanou pouze její obsahovou část (Dušek, 2023).

Cash flow, známé též jako přehled o finančních tocích, eviduje veškeré hotovostní i bezhotovostní transakce. Přehled o změnách vlastního kapitálu poskytuje informace o eventuálních úpravách vlastního kapitálu za účetní období. Tyto dva výkazy sestavují pouze účetní jednotky, kterým to ukládá zákon o účetnictví. Pro ostatní jednotky jsou však nepovinné (Klímová, 2022).

Dle Müllerové a Vančurové (2006) je účetní závěrka také primární nástroj komunikace mezi účetní jednotkou a uživateli účetních informací. Šteker a Otrusinová (2021) dělí tyto uživatele účetních informací do dvou kategorií, jež tvoří:

- interní uživatelé, jimiž jsou především osoby uvnitř podniku (např. vlastníci, manažeři, zaměstnanci),
- externí uživatelé zahrnující veškeré stakeholdery vně podniku, kteří na něm mají alespoň potenciální zájem (např. banky, úřady, dodavatelé, konkurence, investoři, veřejnost).

## 4 Daně

Daň lze z ekonomického hlediska definovat jako obligatorní a zákonnou platbu směřující do státního rozpočtu, která je nevratná, neekvivalentní a neúčelová. Z hlediska legislativního jsou daně peněžítá plnění vystupující pod názvem daň, clo, sociální pojistné nebo poplatek směřující do veřejného rozpočtu (Vančurová & Boněk, 2011).

„Veřejným rozpočtem se rozumí státní rozpočet, rozpočet územního samosprávného celku, rozpočet státního fondu, rozpočet Evropské Unie, případně další rozpočty podle zvláštních zákonů.“ (Šindelář & Müllerová, 2022, s. 40).

Müllerová a Vančurová (2006) dále definují daňový systém jako souhrn veškerých daní vybíraných na daném území (ve většině případů státním území), kdy daně samotné dělí do následujících kategorií:

- přímé daně skládající se z daní z příjmů fyzických a právnických osob a daní majetkových,
- nepřímé daně zahrnující spotřební daně,
- ostatní daně, jako jsou místní poplatky či sociální pojištění.

Objektem zdanění se stává proměnný prvek, na jehož základě je daň vybírána. Jednotlivé názvy daňových zákonů jsou obvykle nositeli názvu tohoto prvku, díky čemuž je zřejmé, za co je daň vybírána. Těmito primárními prvky bývají příjmy, majetek a spotřeba (Syrůvková, n.d.).

Daňovým subjektem se stává fyzická nebo právnická osoba, které vzniká dle zákona povinnost platit nebo odvádět daň. Z tohoto vymezení lze dále definovat osobu poplatníka nebo plátce (Vančurová et al., 1997).

Poplatníkem je osoba, jejíž příjem nebo majetek podléhá zdanění. Plátcem je oproti tomu subjekt, který je daň povinen odvést do veřejného rozpočtu. Platí přitom, že plátce a poplatník může, ale nemusí být vždy tentýž subjekt. V některých specifických případech je možné, aby plátce od poplatníka daň vybral a následně ji za něj i odvedl (Syrůvková, n.d.).

Mezi přímé daně se dle Finanční správy (2023) řadí:

- daň z příjmu fyzických osob,
- daň z příjmu právnických osob,

- daň z nemovitosti,
- silniční daň,
- dědická a darovací daň.

Mezi nepřímými daněmi uvádí Vančurová et al. (1997):

- daň z přidané hodnoty,
- spotřební daň,
- daň k ochraně životního prostředí.

Ne všechny výše uvedené daně jsou však aktuálně na území ČR vybírány. Následující podkapitoly práce více přiblíží a charakterizují vybrané daně relevantní pro praktickou část této práce.

## 4.1 Daň z příjmů

Daně z příjmů fyzických i právnických osob jsou upraveny zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (ZDP), ve znění pozdějších předpisů, který zpracovává příslušné předpisy Evropské Unie (EU) (Marková, 2023). Společnosti s.r.o. se mohou v některých případech týkat obě tyto daně.

V rámci daně z příjmů fyzických osob vystupuje s.r.o. pouze jako plátce, kdy zpracovává a odvádí dílčí odvody této daně z mezd svých zaměstnanců vystupujících zde jako poplatníci. Pokud tedy společnost nemá žádné zaměstnance, tyto odvody se jí netýkají. Oproti tomu zastupuje společnost u daně z příjmů právnických osob vždy zároveň roli poplatníka i plátce (Šindelář & Müllerová, 2022).

Předmětem daně z příjmů právnických osob jsou položky uvedené v § 18 ZDP, zároveň informující o tom, co se za předmět daně jednotlivých poplatníků nepovažuje.

Základ daně s.r.o. se odvozuje dle § 23 ZDP od účetního výsledku hospodaření před zdaněním. Stanovený základ se dále upravuje o položky snižující základ daně dle § 20 a zároveň o odčitatelné položky dle § 34. Takto upravený základ daně se dále podle § 21 zaokrouhlí na celé tisíce Kč dolů a vynásobí sazbou daně ve výši 19 %. Dle § 35 si z výsledné daně může poplatník odečíst slevu na dani, pokud na ni má nárok. Výsledkem bude celková daň z příjmů za zdaňovací období, která se porovná s výší uhrazených záloh pro zjištění případného přeplatku či nedoplatku. Zároveň se z této částky určí výše záloh pro příští období.

## 4.2 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty (DPH) je placena všemi při většině dodávek zboží či služeb. Proto bývá také nazývána jako daň univerzální. Základním principem této daně je povinný odvod vypočítané části hodnoty předmětu daně dodavatelem registrovaným jako plátce. Naproti tomu kupující plátce si může naopak tuto část, kterou při odběru zaplatí společně s produktem, za stanovených okolností nárokovat zpět (Šindelář & Müllerová, 2022).

Zákonem upravujícím DPH je zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon mimo jiné upravuje, co je a není předmětem daně (§ 2), kdo je osobou povinnou k dani (§ 5), nebo v jakých případech se kdo stává plátcem daně (§ 6).

V České republice se využívá několik sazeb pro stanovení DPH, kdy základní sazbou je 21% sazba, první sníženou je 15% sazba a druhou sníženou je 10% sazba (PwC, 2023). Služby a zboží podléhající sníženým sazbám jsou stanoveny v přílohách zákona o DPH.

Kromě uvedených existuje taktéž nulová sazba daně, kdy je plnění plně osvobozeno od daně, a zároveň při jeho čerpání nevzniká žádný nárok na odpočet daně. Plnění, na něž se tato nulová sazba vztahuje, jsou detailně specifikována v osmém oddílu zákona o DPH.

## 4.3 Daň silniční

Silniční daň, upravená zákonem České národní rady č. 16/1993 Sb., o dani silniční, je selektivní daň hrazená podniky a podnikateli, kteří mají v registru silničních vozidel v České republice zaregistrovaná vozidla kategorie N2 a N3, včetně jejich přípojných vozidel kategorie O3 a O4, která váží více než 12 tun (Marková, 2023).

Do roku 2022 se tato daň vztahovala na veškerá vozidla nad 3,5 tuny nebo vozidla užívaná k podnikání, což zrušila novela zákona č. 142/2022 Sb. snižující počet vozidel podléhajících této dani („Silniční daň v roce 2023“, 2023).

Silniční daň se dle § 12a zákona o silniční dani vypočte jako součet dílčích daní za jednotlivá vozidla, která jsou předmětem daně. Jednotlivé sazby se určí dle kategorie vozidla, počtu náprav a nejvyšší povolené hmotnosti v příloze k zákonu č. 16/1993 Sb. – Výše daně pro zdanitelná vozidla.

## 5 Specifika společnosti s ručením omezeným

„Společnost s ručením omezeným je jednou z možných právních forem, které lze využít pro podnikání v České republice. Jedná se o obchodní korporaci – obchodní společnost, která je řazena mezi společnosti kapitálové.“ (Josková et al., 2021, s. 9).

Společnost s ručením omezeným je právní forma podnikání, ve které společníci ručí kolektivně a nerozdílně za dluhy společnosti do výše, v jaké nesplnili své vkladové povinnosti podle údajů zapsaných v obchodním rejstříku v době vyzvání věřitelem k plnění. Podnik bývá označen za názvem společnosti zkratkou jako s.r.o. nebo spol. s r.o. (Šindelář & Müllerová, 2022).

Tyto společnosti jsou legislativně povinny dodržovat zákon č. 90/2012 Sb. o obchodních korporacích (ZOK), který mimo jiné upravuje a vymezuje vznik a zánik společnosti, způsoby krytí majetku společnosti nebo dělení podílů na zisku. Společnostmi s ručením omezeným se konkrétněji zaobírá Hlava IV tohoto zákona.

### 5.1 Vznik společnosti

Vznik společnosti s ručením omezeným je dvoufázový proces sestávající z prvotního založení společnosti a sekundárního vzniku společnosti v okamžiku zápisu společnosti do obchodního rejstříku (Josková et al., 2021).

Jestliže založí firmu v této právní formě více společníků, je zakládána na základě společenské smlouvy. V opačném případě, kdy je společnost založena pouze jedním zakladatelem, se tak děje na základě zakladatelské listiny ve formě notářského zápisu. V takovém případě však společnost nemůže být zapsána do obchodního rejstříku, dokud zakladatel nesplatí v plné výši určený základní kapitál (Šebestíková, 2011).

Zákon č. 90/2012 Sb. v § 146 vymezuje nutné náležitosti obsahu společenské smlouvy, jež po splnění vkladové povinnosti tvoří:

- název společnosti,
- předmět podnikání nebo činnosti společnosti,
- určení společníků uvedením jména a bydliště nebo sídla,
- označení podílů, může-li společník vlastnit více podílů, a název druhu podílu a práva a povinnosti s ním spojené, upravuje-li společenská smlouva více druhů podílů,

- výše vkladu nebo vkladů připadajících na podíl nebo podíly,
- výše základního kapitálu,
- počet jednatelů a způsob jejich jednání za společnost.

Vkladová povinnost, jež musí být splacena nejpozději do 5 let ode dne vzniku společnosti, není-li stanoveno jinak, činí pro každého jednotlivého společníka minimálně 1 korunu. Celková hodnota vkladu do společnosti však není nijak zákonem upravena. Obecně je však doporučováno, aby byla minimálně ve výši počátečních výdajů spjatých se založením společnosti za účelem počátečního vyvarování se zbytečnému zadlužování (Pilařová, 2016).

Zákon č. 90/2012 Sb. taktéž specifikuje, že výše vkladu může být vyšší než 1 koruna, pokud to tak určí společenská smlouva. Zároveň s tím mohou být v této smlouvě stanoveny pro jednotlivé společníky různé výše vkladů s možností vložení v peněžité či nepeněžité podobě.

Nepeněžité vklady mohou dle Joskové et al. (2021) představovat jakékoliv věci ocenitelné peněžními prostředky, jež musí být při založení společnosti oceněny vybraným znalcem zpracovávajícím posudek zohledňující mimo jiné popis a metodu ocenění věci. Vyhotovený znalecký posudek je následně ukládán do sbírky listin obchodního rejstříku. Tento typ vkladu může mít charakter například movité či nemovité věci. Oproti tomu vklad ve formě služby, pohledávek nebo práce je na základě ZOK zakázán.

## 5.2 Orgány společnosti

Valná hromada představuje nejvyšší orgán společnosti s ručením omezeným. Zasedání valné hromady se účastní společníci buďto osobně, nebo v zastoupení po udělení plné moci, přičemž usnesení jsou společníci schopni provádět, neurčuje-li společenská smlouva jinak, za přítomnosti společníků majících alespoň polovinu všech hlasů (Šindelář & Müllerová, 2022).

ZOK dále definuje osobu jednatele jako statutární orgán společnosti, přičemž je-li stanoveno jednatelů více a určí-li tak kolektivní smlouva, tvoří společně kolektivní orgán. Jakožto statutární orgán vystupuje jednatel pod jménem společnosti a je taktéž zodpovědný za obchodní vedení společnosti a zajišťování řádného vedení evidencí předepsaných v § 196. Jednatele jmenuje a může odvolat valná hromada společníků.

V neposlední řadě zde figuruje orgán dozorčí rady. Dozorčí rada je stejně jako jednatel volena valnou hromadou, nesmí však do těchto dvou funkcí jmenovat stejné osoby. Tento orgán je zřizován ve společnostech s ručením omezeným dobrovolně, v počtu stanoveném společenskou smlouvou. Pokud není počet stanoven, bývají zpravidla trojčlenné. Její náplní práce je zejména kontrola činnosti jednatele a účetní závěrky společnosti (Schejbal, 2023).

### **5.3 Finanční struktura**

Dle Taušl Procházkové et al. (2017) představuje finanční struktura podniku uspořádání vlastních a cizích kapitálových prostředků sloužících k zabezpečení majetku společnosti. U právnických osob dále dělí vlastní zdroje na základní kapitál, ážio a kapitálové fondy, fondy ze zisku a výsledek hospodaření minulých let a výsledek hospodaření běžného účetního období. Mezi cizí zdroje uvádí rezervy, dlouhodobé a krátkodobé závazky.

Základní kapitál je tvořen kumulativními peněžitými i nepeněžitými vklady společníků (Šebestíková, 2011).

Ážio a kapitálové fondy mohou být do společnosti vnášeny ve formě peněžních nebo nepeněžních vkladů, aniž by došlo ke zvýšení základního kapitálu (Taušl Procházková et al., 2017). Pilařová (2016) dodává, že v rámci společnosti s ručením omezeným jsou takovéto vklady označovány termínem příplatek mimo základní kapitál.

Fondy ze zisku představují dobrovolně tvořené rezervní fondy, které jsou účelově vázány. Nelze z nich tudíž čerpat prostředky pro jiné účely, než pro které byly stanoveny ve společenské smlouvě (Šindelář & Müllerová, 2022).

Výsledek hospodaření za běžné účetní období může ve společnosti dosáhnout podoby dosažení zisku či ztráty. Zisk se dále rozděluje mezi společníky a fondy. Oproti tomu u případné ztráty podnik řeší formu její úhrady. V obou případech je však výsledek hospodaření základem pro výpočet daně z příjmů (Dušek, 2023).

Ve schvalovacím procesu má valná hromada společníků pravomoc schválit návrh na rozdělení zisku nebo úhradu ztráty. Po splnění povinných přidělů do statutárních fondů, pokud jsou stanoveny ve společenské smlouvě, mají společníci možnost buď rozdělit zisk mezi sebe, nebo ho ponechat ve společnosti jako výsledek hospodaření z minulých období (Šindelář & Müllerová, 2022).

Rezervy jsou určeny k pokrytí budoucích nákladů nebo ztrát podniku. Jsou vnímány jako interní závazek, který se čerpá nebo rozpouští v následujících obdobích od jejich vzniku (Müllerová & Vančurová, 2006).

Závazky společnosti mohou vznikat vůči různým subjektům, jako jsou dodavatelé, zaměstnanci nebo stát. Klíčový rozdíl mezi dlouhodobými a krátkodobými závazky spočívá v době, po kterou jsou tyto závazky splatné. Krátkodobé závazky se považují za ty, které jsou splatné do jednoho roku, zatímco dlouhodobé závazky mají splatnost delší než jeden rok (Taušl Procházková et al., 2017).

## **5.4 Podíly společníků**

Právní úprava týkající se podílu ve společnosti s ručením omezeným stanovuje, že podíl jednotlivých účastníků je založen na poměru jejich vkladu k celkové hodnotě základního kapitálu. Jeho výše přitom v obchodní korporaci představuje váhu hlasu společníka, s tím, že čím větší má jednatel podíl, tím větší je jeho vliv a rozhodovací pravomoci v rámci společnosti (Hejda et al., 2020).

Podle Joskové et al. (2021) má společník možnost vlastnit více než jeden podíl, pokud to umožňuje společenská smlouva. Filip a Fyrbach (2016) rovněž dále zdůrazňují, že pokud společník vlastní více podílů, náleží mu práva a povinnosti spojené s každým z těchto podílů.

Tyto rámce práv a povinností vymezené zákonem o obchodních korporacích udělují společníkům právo podílet se na řízení společnosti, hlasovat, být informován o dění ve společnosti, podílet se na zisku, získat vypořádací podíl v případě zániku účasti, získat podíl na likvidačním zůstatku v případě likvidace společnosti a právo vystoupit ze společnosti. ZOK taktéž určuje povinnosti spojené s podílem, jimiž jsou povinnost vložení vkladu do společnosti a případně stanovenou povinností vkládání peněžitých příplatků.

V rámci podílů společnosti s ručením omezeným lze také zmínit pojem kmenový list. Tento cenný papír v listinné podobě nahrazuje smlouvy o převodu či zastavení podílu tím, že se stává nosičem podílu společníka zahrnujícím rovněž všechny jeho povinnosti a práva. Bývá využíván pro svou podstatu zjednodušení nakládání a disponování s podílem. Aby však tuto praktiku společnost mohla využívat, musí být veškeré její podíly převoditelné bez jakýchkoliv omezení a podmínek (Filip & Fyrbach, 2016).



V neposlední řadě mohou v rámci společnosti vzniknout dodatečné zvláštní vztahy týkající se podílů, a to v podobě tichého společenství.

Na základě smlouvy o tiché společnosti upravené občanským zákoníkem, může tichý společník poskytnout společnosti určitý vklad, kterým se bude podílet na výsledcích podnikání, avšak bez zásahu do vedení podniku samotného. Naproti tomu se společnost zavazuje platit tichému společníkovi podíl na zisku (Pilařová, 2016).

## **5.5 Účetnictví a daně**

Přestože jsou společnosti s ručením omezeným podrobeny již popsáním obecným účetním a daňovým standardům pro právnické osoby, některé případy jsou specifické pro tuto formu podnikání a vyžadují zvláštní pozornost a odborné znalosti.

Šindelář a Müllerová (2022) uvádějí například rezervu na daň z příjmů jako specifikum pro účtování daně z příjmu právnických osob. K zaúčtování rezervy se přistupuje, pokud účetní jednotka řádně nevyčíslila výši daně před uzavřením účetních knih a sestavením závěrky. V případě záloh rovných nebo vyšších, než je předpokládaná daň, se o rezervách neúčtuje. V opačném případě se v rozvaze vykazuje ve výši ponížené o uhrazené zálohy, přičemž se po zaúčtování přesné výše daně v následujícím období rezerva rozpustí.

Dále jsou dle Šebestíkové (2011) pro společnost s ručením omezeným v rámci operací s vlastním kapitálem typické také případy spojené vypořádacím podílem u společnosti nebo příplatek mimo základní kapitál.

## **5.6 Zrušení společnosti**

Dle Joskové et al. (2021) dochází ke zrušení právního subjektu ve dvou fázích. První fáze zastřešuje zrušení a likvidaci společnosti. Druhou fází se poté rozumí samotné zrušení existence společnosti. Tyto procesy jsou ve větší míře upraveny v občanském zákoníku, přičemž další zvláštní ustanovení lze nalézt v zákoně o obchodních korporacích.

Společnost lze taktéž zrušit i bez likvidace v případě, že splňuje podmínky stanovené v § 169 odstavce 1 a § 173 odstavce 2 občanského zákoníku (Filip & Fyrbach, 2016).

Hejda et al. (2020) dodává, že společnost může čelit zrušení buďto dobrovolně nebo nuceně. Konkrétně uvádí následující důvody pro zrušení společnosti:

- právní jednání, kdy právnická osoba dobrovolně zaniká v den účinnosti určeným tímto jednáním,
- rozhodnutí orgánu veřejné moci, jež nedobrovolně zruší společnost v den nabytí právního rozhodnutí orgánu veřejné moci,
- dosažení účelu založení společnosti nebo uplynutí doby, na kterou byla společnost založena, přičemž obě tato rozhodnutí jsou dobrovolná,
- další důvody stanovené zákonem.

## 6 Zdravotnická zařízení

Zdravotnickým zařízením se dle zákona č. 372/2011 Sb., zákona o zdravotních službách (ZZS) označují prostory, jež slouží k poskytování zdravotních služeb. Zdravotní služba dle ZZS zahrnuje poskytování zdravotní péče zdravotnickým personálem nebo činnosti poskytnuté jiným odborným personálem v rámci poskytování zdravotní péče.

Poskytovatelem zdravotní péče se rozumí fyzická nebo právnická osoba mající oprávnění k poskytování zdravotních služeb, přičemž platí, že to je jediný způsob, jak podnikat ve zdravotnictví. Výjimku v poskytnutí zdravotní péče představuje situace, kdy je nezbytná neodkladná první pomoc, kterou může provést i osoba bez odborného zdravotnického vzdělání („Zdravotní péče v ČR“, n.d.).

Poskytování zdravotních služeb, a další aspekty s tím související, jsou upraveny komplexním legislativním rámcem, skládajícím se z úmluv, charty, ústavních zákonů, zákonů, nařízení vlády a vyhlášek. Tato legislativa související s kvalitou a bezpečím poskytovaných služeb zahrnuje například:

- Úmluvu o právech dítěte,
- Evropskou chartu práv pacientů,
- ústavní zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízení vlády 307/2012 Sb., o místní a časové dostupnosti zdravotních služeb, ve znění pozdějších předpisů prováděcí předpis k zákonu č. 48/1997 Sb.,
- vyhlášku č. 55/2011 Sb., o činnostech zdravotnických pracovníků a jiných odborných pracovníků, ve znění pozdějších předpisů.

### 6.1 Zdravotní péče

ZZS definuje taktéž obsah poskytování zdravotní péče zahrnující prevenci, odborná vyšetření a posudky, či léčbu fyzického nebo duševního stavu. Formy zdravotní péče dle § 6 nabývají podob ambulantní, jednodenní, lůžkové nebo poskytované ve vlastním sociálním prostředí pacienta.

Ambulantní péče nevyžaduje hospitalizaci pacienta. Bývá poskytována v podobách:

- primární ambulantní péče, kde je pacient vyšetřen praktickým lékařem,
- specializované ambulantní péče jako vyšetření ve speciálním oboru zdravotnictví,
- stacionární péče zahrnující poskytování péče pacientům, kteří kvůli svému zdravotnímu stavu musí docházet na vyšetření denně (Národní zdravotnický informační portál, 2023).

Jednodenní péče znamená hospitalizaci s přihlédnutím na charakter poskytované péče, při níž pacient zůstává na lůžku, avšak na dobu kratší než 24 hodin („Zdravotní péče v ČR“, n.d.).

Lůžková péče zastřešuje několik druhů péče, při níž je nezbytná hospitalizace pacienta na delší dobu než 24 hodin. V rámci délky hospitalizace musí poskytovatel zajistit nepřetržitý provoz zařízení. Rozeznávají se tyto typy lůžkové péče:

- akutní intenzivní pro případy náhlého selhání životních funkcí,
- akutní standardní poskytovaná pacientům s náhlou či chronickou nemocí,
- následná poskytovaná po stabilizaci a diagnóze zdravotního stavu,
- dlouhodobá pro pacienty, jejichž stav se bez soustavné péče zhoršuje (Národní zdravotnický informační portál, 2023).

Zdravotní péči poskytovanou ve vlastním sociálním prostředí pacienta je dle zákona č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách, myšlena návštěvní služba nebo domácí péče.

V § 5 téhož zákona jsou specifikovány další druhy zdravotní péče, které tento paragraf dále rozděluje do okruhů podle časové naléhavosti poskytnutí a podle účelu jejího poskytnutí.

## 6.2 Druhy zdravotnických zařízení

Zřizování, správu, provoz a zrušení zdravotnických zařízení regulují jednotné celostátní zásady stanovené Ministerstvem zdravotnictví České republiky (MZČR) pro uspořádání sítě zdravotnických zařízení. Z hlediska zřizovatele je možné zařízení s tímto zaměřením dělit na státní a nestátní (Český statistický úřad, 2014).

Státní zdravotnická zařízení jsou ve valné většině zřizována Ministerstvem zdravotnictví České republiky. Dle Národního zdravotnického informačního portálu (2023)

ministerstvo ovládá veškeré fakultní nemocnice, některé další nemocnice a psychiatrické nemocnice, lázeňská a rehabilitační zařízení a jiné léčebny.

Nestátní zdravotnická zařízení se mohou rozlišovat na zařízení zřizovaná kraji a obcemi a na soukromá zdravotnická zařízení, jejichž vlastníky jsou fyzické nebo právnické osoby. Kraje a obce mohou zřizovat pro příklad nemocnice, stacionáře či léčebná centra, přičemž tyto entity musí být ve formě příspěvkové organizace, obecně prospěšné společnosti, společnosti s ručením omezeným či akciové společnosti. V soukromém vlastnictví mohou být jakákoliv zařízení, pro jejichž provozování splní poskytovatel podmínky dané ZZS. Nabývají tedy podoby od malých entit jako soukromé ambulance až po celé nemocniční komplexy („Zdravotní péče v ČR“, n.d.).

### **6.3 Zdroje financování**

České zdravotnictví garantuje univerzálně dostupnou zdravotní péči každému občanovi, který ji kvůli svému zdravotnímu stavu vyžaduje. To je umožněno zejména díky způsobu jeho financování, kdy je v České republice povinné zdravotní pojištění, na kterém se musejí podílet všechny osoby s trvalým bydlištěm v ČR, osoby ze třetích zemí, jejichž zaměstnavatel má sídlo v České republice nebo osoby dobrovolně účastné českého zdravotního pojištění (Hruboň & Klimková, 2023).

Suchánková (n.d.) dále uvádí, že formy financování mohou být buďto přímé či nepřímé. Nepřímé financování je tvořeno zejména čerpáním prostředků z veřejných rozpočtů, povinného a dobrovolného pojištění a jiné pomoci. Přímé naopak zahrnují úhrady za poskytnuté služby od jejich příjemců.

Financování zdravotní péče v Česku převažujícím způsobem probíhá skrze měsíční odvody zdravotního pojištění od zaměstnavatelů, zaměstnanců a OSVČ. Tyto zdravotní odvody, stanovené zákonem na 13,5 % z vyměřovacího základu, jsou vybírány zdravotními pojišťovnami. Finanční prostředky jsou následně přerozdělovány mezi pojišťovny, zahrnujíc i platby státu za ekonomicky neaktivní osoby, označované jako státní pojištěnci, jimiž jsou například děti, studenti, důchodci nebo vězni (Hruboň & Klimková, 2023).

Obyvatelé však navzdory univerzální péči čelí i přímým soukromým výdajům za zdravotní péči. Tato částka zahrnuje spoluúčasť pacientů, platby za lékařské procedury,

kteře nejsou plně hrazeny z veřejného zdravotního pojištění, a další náklady spojené s péčí o zdraví, jako jsou léky a jiné zdravotní pomůcky (Český statistický úřad, 2014).

Příjmy zdravotnických zařízení mohou pocházet taktéž z darů a dotací. Dotace od státu a jiných samosprávných celků jsou vždy účelové, zatímco dary od soukromých subjektů mohou být i neúčelové (Zdravotní registr, n.d.).

Veřejné rozpočty, skládající se z krajských a státních rozpočtů, jsou financovány z výběru daní. Krajské rozpočty dotují kapitálové investice nemocnic zřizovaných krajem. Má-li tedy kraj zřízenou svou nemocnici, je zodpovědný za její financování. Státní rozpočty spravuje MZČR, a je tudíž zřejmé, že financování putuje do zařízení, které má ve své jurisdikci (Hruboň & Klimková, 2023).

#### **6.4 Daňová a účetní specifika zdravotnických zařízení**

Daňová specifika pro zdravotní služby a zboží jsou specifikována v § 58 zákona o DPH. Tento paragraf je součástí již zmiňovaného osmého oddílu tohoto zákona, jenž vymezuje obsahy plnění osvobozených od daně bez nároku na odpočet daně. V praxi tedy poskytovatel, který je zároveň plátcem daně, poskytuje služby nebo prodává zboží vymezené v tomto paragrafu, splňující veškeré zákonné podmínky, s nulovou daní z přidané hodnoty. Jelikož tedy není žádná částka daně z této transakce odvedena, nemůže si odběratel, který je rovněž plátcem, žádnou částku při její úhradě nárokovat.

Pro soukromá zdravotnická zařízení ve formě společnosti s ručením omezeným, kterými se bude zabývat praktická část práce, nicméně dále platí veškerá daňová legislativa týkající se kapitálových společností. Stejně tak jako ostatní entity s odlišným předmětem činnosti jsou zdravotnická zařízení povinna odvádět daň z příjmů, daň z přidané hodnoty v případě plátcovství, a ostatní přímé a nepřímé daně, jež by se dotýkaly jejich činnosti.

Společnost s ručením omezeným poskytující zdravotní služby taktéž dodržuje stejná účetní specifika jako společnosti s jiným zaměřením. Řídí se tedy zejména zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, příslušnými vyhláškami a účetními standardy. Účetnictví tedy stále plní svoji roli ve formě poskytování věrného obrazu vedení a hospodářské situace společnosti.

„Jako každý soukromý podnikatelský subjekt, i soukromé zdravotnické zařízení má za cíl tvořit zisk. Pokud se mu to nedaří a upadá do ztráty, je pouze záležitostí provozovatele a jeho věřitelů, zda bude ve svém chodu pokračovat.“ (Zdravotní registr, n.d.).

## 7 Charakteristika vybraného subjektu

Ekonomickým subjektem zvoleným pro účely praktické části práce je již zmiňovaná Nemocnice Sokolov s.r.o. Tato společnost s ručením omezeným je soukromým provozovatelem nestátního zdravotnického zařízení poskytujícího zdravotní péči v okrese Sokolov, konkrétně na adrese Slovenská 545, 356 01 Sokolov. Jedná se o jeden ze tří nemocničních komplexů poskytující všestrannou zdravotní péči pacientům v Karlovarském kraji.

Daná nemocnice je součástí sítě zdravotnických zařízení provozovaných skupinou Penta Hospitals CZ, s.r.o., která spravuje mimo jiné i další nemocnice, ambulantní zařízení, domovy pro seniory a domovy se zvláštním režimem po celé České republice. Nemocnice Sokolov je tedy dceřiná společnost této skupiny a je taktéž začleněna do jejího cash poolu (CP). Před jejím oficiálním začleněním do skupiny v roce 2017 byla tato nemocnice součástí jiné entity, a to Karlovarské krajské nemocnice, se kterou do té doby vedla taktéž společné účetnictví. Ačkoliv je nyní vedení i provoz nemocnice zastřešen mateřskou společností Penta Hospitals, není tato skupina vlastníkem samotného nemocničního komplexu. Prostory totiž i nadále zůstávají ve vlastnictví Karlovarské krajské nemocnice, od které jej má Nemocnice Sokolov s.r.o. prozatím do roku 2026 za určitou úplatu v pronájmu.

V současnosti má Nemocnice přes 600 stálých zaměstnanců, které podporuje v rámci odborného i osobnostního vzdělávání pro zajištění co nejvyšší odbornosti a kvality pacientům poskytované péče. Mimo personální zdokonalování investuje společnost finanční prostředky taktéž do postupných rekonstrukcí jednotlivých oddělení a ostatních prostor nemocnice a zároveň modernizuje využívané přístroje a využívá nové technologie.

Za těmito investicemi se skrývá snaha o co největší efektivitu a kvalitu fungování všech lékařských i nelékařských procesů. V roce 2023 se tak mohl tento komplex například pyšnit uvedením do provozu prvního plně automatizovaného lékárenského robotického skladového systému v České republice.

V rámci jeho ekonomické situace lze zhodnotit, že si podnik vede z hlediska ziskovosti velmi dobře. Za poslední dva roky 2021 a 2022 dosáhl dle výkazu zisku a ztráty za rok 2022 uvedené v příloze B v obou letech zisku, a to v hodnotách 35 576 000 Kč a 39 328 000 Kč.

## 7.1 Základní údaje dle obchodního rejstříku

Datum vzniku a zápisu:	15. října 2010
Spisová značka:	C 170975 vedená u Městského soudu v Praze
Název společnosti:	Nemocnice Sokolov s.r.o.
Sídlo společnosti:	Na Florenci 2116/15, Nové Město, 110 00 Praha 1
Identifikační číslo (IČO):	247 47 246
Právní forma:	Společnost s ručením omezeným
Počet jednatelů:	2 (Mgr. Barbora Vaculíková & MUDr. Václav Jirků)
Počet členů dozorčí rady:	3 (Předseda – MUDr. Jiří Štefan, členové – Renata Oulehlová & Ing. Jitka Bureš Samáková)
Počet společníků:	1 (Penta Hospitals CZ, s.r.o. – podíl ve výši 100 %)
Základní kapitál:	200 000 Kč (splacen v celém rozsahu)

Členka dozorčí rady, Ing. Jitka Bureš Samáková, zastupuje zároveň roli ředitelky společnosti Nemocnice Sokolov s.r.o., kde zodpovídá za její provoz a správu. (Ministerstvo spravedlnosti České republiky [MSČR], 2024)

## 7.2 Předmět podnikání

Nemocnice Sokolov má ve svém obchodním rejstříku zapsané jako předmět podnikání následující body:

- poskytování zdravotních služeb,
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,
- péči o dítě do tří let věku v denním režimu,
- hostinskou činnost,
- pekařství, cukrářství (MSČR, 2024).

Primárním předmětem podnikání, pro který společnost vznikla a jenž tvoří hlavní náplň její činnosti, je poskytování zdravotní péče. Nemocnice poskytuje svým pacientům široké spektrum zdravotní péče od té nejzákladnější, jako je vyšetření praktickým lékařem, až po vysoce specializovanou, jako jsou například výměny kloubů za umělé implantáty.



Dle dělení ZZS se tedy jedná o poskytování ambulantní, jednodenní a lůžkové péče. Cílem této komplexnosti je především zajistit pacientům možnost průběhu celkové léčby i u komplikovanějších případů pod jednou střechou. V celém nemocničním areálu se tak nachází více než třicet oddělení a ambulancí s různorodými zaměřenými. Některé z těchto oddělení, jako jsou například urogynekologická ambulance či spánková laboratoř, jsou v Karlovarském kraji jediné svého druhu.

Dalšími předměty podnikání jsou výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Tento pojem zahrnuje širokou škálu činností. V uvedené společnosti se pro představu jedná, mimo jiné, o výrobu potravinářských a škrobářenských výrobků, zprostředkování obchodu a služeb, ubytovací služby ve formě doprovodu pacienta na lůžku, nákup, prodej, správu a údržbu nemovitostí, poradenskou a konzultační činnost, zpracování odborných posudků a studií a výzkum a vývoj v oblasti přírodních a technických nebo společenských věd.

Péči o dítě do tří let věku v denním režimu má společnost jako jeden z předmětů podnikání zapsanou z jediného důvodu, kterým je poskytování personálního benefitu. Ten spočívá v poskytování služeb školky a hlídání dětí zaměstnanců přes letní období. Tento benefit je zájemcům poskytován za symbolickou částku osmdesát korun denně.

V neposlední řadě je v tomto komplexu provozována hostinská činnost úzce spjatá také s pekařstvím a cukrářstvím. Tyto obory se týkají zejména stravovacího provozu zajišťujícího stravu pro zaměstnance a pacienty. Zároveň se v nemocnici nachází kavárna, kde si mohou zaměstnanci, pacienti ale i externí strážníci nemající v úmyslu navštívit samotné lékařské zařízení zakoupit drobné občerstvení.

Dále má společnost v rejstříku zapsaný jako předmět činnosti pronájem nemovitostí, bytů a nebytových zařízení. Pod touto činností si lze u nemocnice představit například pronájem operačních sálů soukromé oční ambulanci, která se v komplexu nachází, nebo pronájem rehabilitační místnosti, kde provádí externí masérka v rámci personálních benefitů masáže pro zaměstnance.

## **8 Zdroje financování**

Nemocnice Sokolov s.r.o. provozuje své financování za pomoci vlastních zdrojů. Hlavními zdroji příjmů byly příjmy za poskytované služby, úroky z poskytovaných krátkodobých úvěrů, dotací a darů. Cizí zdroje ve formě čerpaných úvěrů společnost ke svému financování nevyužívá.

### **8.1 Příjmy za poskytování zdravotních služeb**

Příjmy za poskytovanou zdravotní péči, jež je hlavním předmětem podnikání tohoto subjektu, tvoří jeden z možných zdrojů financování. Plátcí za tyto služby se přitom stávají zejména zdravotní pojišťovny, různé státní instituce nebo samoplátcí.

Zdravotní pojišťovny hradí poskytované zdravotní služby pro klienty, kteří jsou u nich registrováni k zdravotnímu pojištění. Výše těchto plateb je stanovena na základě výkazů o poskytnuté péči vystavované Nemocnicí. Vykázaná poskytnutá péče je poté oceněna dle úhradové vyhlášky MZČR. Je však důležité poznamenat, že zdravotní pojišťovny nehradí veškerou zdravotní péči. Některá vyšetření či procedury jsou hrazeny pouze částečně nebo vůbec. Služby, které pojišťovna nepokrývá, musí klient uhradit ze svých prostředků jako samoplátce.

Samoplátcí mohou být tedy jednak jednotlivci, kteří si hradí nekryté služby nebo nadstandardní péči, anebo osoby, které nejsou registrovány u žádné zdravotní pojišťovny v České republice, a tedy nemají nárok na hrazení zdravotních služeb prostřednictvím pojištění.

V neposlední řadě poskytuje Nemocnice na vyžádání své služby z oblasti zdravotnictví některým státním institucím, kterými jsou mimo jiné vězeňská služba, okresní správa sociálního zabezpečení či policie České republiky.

### **8.2 Příjmy z ostatních činností**

Jak již vyplynulo z předmětu podnikání této společnosti, nezabývá se pouze poskytováním zdravotní péče, nýbrž i spoustou dalších činností. Odběrateli těchto činností jsou zejména pacienti, spřízněné entity v rámci skupiny Penta Hospitals a jiné společnosti, s nimiž jsou udržovány obchodní vztahy. U těchto skupin se příjmy týkají

zejména prodeje materiálu a zboží, vedení specializovaných kurzů a školení a pronájmu volných prostor nemocničního komplexu.

### **8.3 Úroky z cash poolu**

Tento způsob financování byl ve společnosti zaveden v průběhu roku 2023 a jedná se proto o nejnovější metodu generování výnosů. Od jeho vzniku představoval tento model pro vybranou společnost formu získávání vlastních finančních prostředků, jelikož do cash poolu mateřské společnosti peněžní prostředky pouze vkládala a nečerpala je. Společnost je poté každý měsíc odměňována úrokem ve výši 7,1 % p. a. vypočteného z vypůjčeného objemu prostředků, které byly do tohoto systému vloženy a využity jinou entitou.

### **8.4 Dotace a dary**

V oblasti dotací a darů se společnost zaměřuje na získávání finančních prostředků z různých zdrojů, jako jsou mimo jiné dotace od kraje, ministerstev nebo Evropské Unie. Krajské dotace jsou primárně zaměřeny na podporu nábory zdravotnického personálu či na vyrovnávací platby za poskytování služeb obecně hospodářského zájmu. Příspěvky od ministerstev, konkrétně například Ministerstva zdravotnictví České republiky, směřují do oblasti podpory vzdělávání zdravotnického personálu. V neposlední řadě poskytovala Nemocnici finanční podporu Evropská unie prostřednictvím projektu REACT EU, který byl zaměřen na modernizaci zdravotnického vybavení.

Nemocnice Sokolov mimo dotace získává peněžní prostředky ve formě darů, ať už od různých místních firem, sportovních klubů či jednotlivců. Dary od takovýchto subjektů však mohou nabývat i hmotné podoby, například ve formě nákupu hraček pro oddělení pediatrie nebo rehabilitačních pomůcek pro oddělení fyzioterapie.

## 9 Účetnictví vybrané společnosti

Společnost Nemocnice Sokolov lze kategorizovat jako velkou účetní jednotku, jež splňuje veškerá již zmiňovaná kritéria pro zařazení do této skupiny. Z účetní závěrky za rok 2022 lze vyčíst následující údaje splňující hraniční kritéria:

- aktiva celkem – 1 860 148 000 Kč (Příloha A),
- čistý obrat za účetní období – 1 070 804 000 Kč (Příloha B),
- počet zaměstnanců – 607 (MSČR, 2024).

Účetní jednotka vede podvojně účetnictví v plném rozsahu, což zahrnuje vypracování kompletních účetních závěrek. Tyto závěrky zahrnují nejen základní výkazy, jako je rozvaha a výkaz zisku a ztráty, ale jsou doplněny i o výkaz cash flow a přehled o změnách vlastního kapitálu. Součástí tohoto procesu je rovněž příprava a zveřejnění výroční zprávy, která poskytuje komplexní pohled na finanční situaci a výkonnost účetní jednotky. Tímto způsobem účetní jednotka splňuje své povinnosti, čímž poskytuje relevantní informace pro interní i externí uživatele.

Za sestavení účetní závěrky jsou zodpovědní jednatelé společnosti, zatímco dozorčí rada má na starosti dohled nad procesem účetního výkaznictví. Samotné zpracování však provádí tým čtyř účetních, z nichž má každý na starost svou přidělenou agendu.

Nemocnice Sokolov je povinna nejen vést účetnictví v plném rozsahu, ale rovněž podléhá externímu auditu. Pro splnění této povinnosti pravidelně využívá služeb společnosti Ernst & Young Audit, s.r.o., která má své sídlo na adrese Na Florenci 2116/15, 110 00 Praha 1. Jako standardní součást procesu přípravy výroční zprávy a účetní závěrky přikládá nemocnice k těmto dokumentům také dokument s názvem zpráva nezávislého auditora, která je vypracována touto uznávanou společností. Tímto způsobem se zajistí důvěryhodnost a transparentnost finančních informací, které jsou poskytovány zúčastněným stranám.

Legislativní rámec ovlivňující účetnictví zvoleného subjektu se skládá ze zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, vyhlášky Ministerstva financí České republiky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojněho účetnictví a českých účetních standardů pro účetní jednotky účtující podle této vyhlášky. Dle tohoto rámce vede jednotka účetnictví takovým

způsobem, aby účetní informace poskytovaly věrný obraz vedení a hospodaření společnosti, a to za předpokladu neomezené doby trvání její činnosti.

Tato účetní jednotka využívá svoji účetní osnovu rozšířenou o třímístná analytická označení jednotlivých účtů jako nástroj pro strukturované vedení účetnictví. Tímto způsobem zajišťuje systematické sledování finančních operací. Významnou výhodou této metodiky je schopnost rychlé identifikace obratu na specifických účtech během určitého časového rámce nebo v souvislosti s určitými aktivitami či jinými relevantními kritérii, která by byla jinak vedena pod jednotným syntetickým účtem. Analytická označení účtů jsou stanovena mateřskou společností Penta Hospitals pro všechny její dceřiné entity stejně.

Tab. 2: Příklad značení analytických účtů syntetického účtu 511

Účet	Název účtu
511010	Opravy a údržba – budovy, stavby
511020	Opravy a údržba – zdravotní technika
511030	Opravy a údržba – ostatní stroje a zařízení
511040	Opravy a údržba – dopravní prostředky

Zdroj: Účtový rozvrh skupiny PHCZ (2023), zpracováno autorkou

Náklady a výnosy jsou ve společnosti účtovány na příslušné útvary, kterými jsou jednotlivá střediska na odděleních nemocnice. Jednotlivé nákladové i výnosové položky jsou tak v účetnictví lehce přiřaditelné a dohledatelné, čímž se velmi zjednodušuje kontrola efektivnosti jednotlivých oddělení.

Nemocnice v souvislosti s efektivitou a snahou o průkazné záznamy provádí každé dva roky řádnou fyzickou inventuru majetku. Inventarizace je vyhlášována na příkaz ředitele, jenž zároveň stanovuje inventarizační komise pro jednotlivá oddělení mající na starost fyzickou inventuru majetku.

## 9.1 Účetní metody

Mimo stanovená pravidla určená legislativním rámcem má pro vedení účetnictví jednotka nastavené i své účetní metody, které bývají mimo jiné popsány i v příloze účetní závěrky dostupné ve sbírce listin MSCŘ. V této části budou tyto metody dále představeny pro lepší porozumění chování jednotky vůči určitým účetním případům.

**Dlouhodobý nehmotný majetek (DNM)** účetní jednotka oceňuje v pořizovacích cenách obsahujících samotnou cenu pořízení majetku a zároveň náklady související s pořízením, jako je například doprava, montáž či úroky a jiné finanční výdaje. Při pořízení majetku, jehož jediná podstata se bude týkat poskytování zdravotní péče, ze které jednotka neodvádí daň z přidané hodnoty, neboť jsou od ní tyto služby osvobozeny, nemůže si tuto daň ani opačně uplatnit při nákupu vybavení pro její poskytování. Z tohoto důvodu se neuplatněná částka DPH stává součástí pořizovací ceny majetku. Podstatou dlouhodobého majetku je jeho předpokládaná doba použitelnosti přesahující jeden rok.

V případě pořizovací ceny do 13 000 Kč je majetek účtován v roce pořízení do nákladů a není vykazován v rozvaze. Majetek s pořizovací cenou v rozmezí 3 000 – 13 000 Kč včetně je však evidován v operativní evidenci s označením OEN. Naopak, pokud je pořizovací cena vyšší než 13 000 Kč, je majetek vykazován v rozvaze a je odepisován do nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku. V rozvaze může být majetek vykazován s označením 135 v případě ceny pořízení v rozmezí nad 13 000 – 60 000 Kč včetně, kdy je doba účetních odpisů stanovena na dvacet čtyři měsíců. V případě zařazení majetku s hodnotou nad 60 000 Kč je evidován s označením 155. Délka doby účetního odepisování je u této skupiny stanovena dle doby životnosti různorodého majetku, jež si jednotka stanovila následovně:

- software – 36 měsíců,
- ocenitelná práva – 72 měsíců.

Výše odpisu je následně vypočtena jako podíl pořizovací ceny majetku a jeho stanovené doby životnosti. Z podstaty se tedy jedná o rovnoměrné účetní odpisy, jejichž výši zároveň ve stejné hodnotě kopírují odpisy daňové.

Veškeré náklady spojené s technickým zhodnocením tohoto majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Naproti tomu jsou veškeré náklady spojené s běžným provozem, údržbou a opravami zahrnuty do nákladů.

Při pořízení nehmotného majetku s pořizovací cenou vyšší než 13 000 Kč dále platí, že pro jeho pořízení musí být nákup předem schválen příslušnými manažery a musí mu být přiděleno číslo CAPEX označující kapitálový výdaj nebo jinými slovy investiční náklad. Bez tohoto čísla jinak nelze o skutečnosti pořízení v účetním programu účtovat.

**Dlouhodobý hmotný majetek (DHM)** je stejně jako dlouhodobý nehmotný majetek oceňován v pořizovacích cenách, tedy cenách majetku při pořízení a nákladech s tím souvisejících. Stejně tak může být jeho součástí i neuplatněný odpočet DPH při nákupu vybavení pro účel poskytování zdravotní péče. Podmínkou dlouhodobého majetku nadále zůstává jeho předpokládaná doba použitelnosti delší než jeden rok.

Hmotný majetek využívaný dlouhodobě s pořizovací cenou do 8 000 Kč včetně je účtován do nákladů příslušného roku pořízení a není o něm účtováno v rozvaze. Pokud je však hodnota tohoto majetku v rozmezí 3 000 Kč – 8 000 Kč, je zaznamenáván v operativní evidenci s označením OEH.

O majetku s pořizovací cenou v rozmezí nad 8 000 Kč do 40 000 Kč včetně je účtováno v rozvaze a je odepisován po dobu jeho předpokládané životnosti, přičemž platí, že doba životnosti příslušného majetku je stanovena účetní jednotkou dle třídy majetku. Třída majetku s takovou hodnotou je označována číslem 250 a je účetně rovnoměrně odepisována po dobu dvou let, přičemž daňové odpisy kopírují hodnotu odpisů účetních.

Obdobná pravidla platí i u další třídy majetku s označením 255, jež má pořizovací hodnotu v rozmezí nad 40 000 Kč do 80 000 Kč včetně. Opět zde také platí stejná hodnota daňových a účetních odpisů, které jsou ale v tomto případě stanoveny podnikem na 5 let.

V neposlední řadě účtuje společnost v rozvaze o pořízení hmotného majetku s cenou překračující 80 000 Kč. Pro tento majetek má účetní jednotka stanovené rozmanité doby odepisování v závislosti na jeho velikosti, využití a účelu, které rovněž určují jeho označení v evidenci majetku, kterých je v tomto případě několik. Doba účetních odpisů se zde může pohybovat v rozmezí 4 až 30 let. Daňové odpisy v tomto případě neodrážejí přesně účetní odpisy, neboť délka odepisování je stanovena legislativně v souladu se zařazením majetku do odpisové skupiny. Přesto zůstává způsob daňového odepisování rovnoměrný u veškerého majetku vyjma automobilu, kde se uplatňuje zrychlená metoda odepisování.

Dlouhodobý hmotný majetek nabytý bezplatně oceňuje společnost reprodukční pořizovací cenou. U neodepisovaného majetku o něm účtuje ve prospěch účtu ostatních kapitálových fondů a odepisovaného majetku ve prospěch oprávek.

Pro hmotný dlouhodobý majetek platí stejná pravidla pro technické zhodnocení i ostatní další náklady jako u dlouhodobého nehmotného majetku. Stejně tak musí mít přidělené číslo CAPEX pro zaúčtování, v tomto případě však již od nižší hodnoty stanovené na 8 000 Kč.

**Peněžní prostředky** jsou ve společnosti vázány v podobě peněz v hotovosti a peněz na bankovních účtech (BÚ). V rámci všech subjektů spadajících pod mateřskou společnost Penta Hospitals CZ byl zaveden systém Cash Poolingu, který umožňuje efektivní využívání volných peněžních prostředků napříč celou skupinou. Tento systém spočívá v řízení peněžních prostředků na účtech, kdy jsou tyto prostředky sdíleny napříč entitami. V účetní závěrce Nemocnice jsou vloženy prostředky v rámci tohoto systému vykazovány v rozvaze (Příloha A) na účtu Krátkodobé pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba a ve výkazu cash flow (Příloha C) na řádku Poskytnuté půjčky a úvěry. Naopak, pokud dochází k čerpání prostředků z tohoto systému, je tento pohyb zaznamenán v rozvaze na účtu Krátkodobé závazky – ovládaná nebo ovládající osoba a ve výkazu cash flow na řádku Změna stavu dlouhodobých závazků a dlouhodobých, případně krátkodobých úvěrů k datu účetní závěrky. V rámci zachování věcné a časové souvislosti účetních operací týkajících se převodu peněz z pokladny na bankovní účet využívá jednotka také účet Peníze na cestě.

**Zásoby** jsou ve vybraném ekonomickém subjektu účtovány způsobem A, ovšem bez použití účtu pořízení. Nákup zásob je tedy oproti závazku účtován přímo na analytický účet příslušného skladu. Zásoby jsou oceňovány a evidovány v ceně pořízení, která zahrnuje nejen pořizovací cenu samotné zásoby, ale také vedlejší náklady spojené s jejím pořízením, jako jsou dopravné, balné nebo clo. Znovu zde platí pravidlo, že u zásob pořízených pro účel poskytování zdravotní péče se neuplatňuje DPH stává součástí pořizovací ceny. Úbytek materiálu je oceňován metodou váženého aritmetického průměru, což znamená, že se bere v úvahu průměrná cena zásob vzhledem k jejich pořizovací ceně a množství.



**Pohledávky** jsou oceňovány ve jmenovité hodnotě. Výjimku tvoří nakoupené pohledávky, jež se oceňují v ceně pořizovací. Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu, přičemž označení pochybné v tomto kontextu označuje takové pohledávky, u kterých jednotka již nepředpokládá jejich úhradu. Takovouto pohledávku společnost po třech letech odepisuje, jestliže splňuje tato kritéria:

- hodnota nepřevyšuje 30 000 Kč,
- není přihlášena v insolvenční,
- je nevymahatelná nebo těžko vymahatelná,
- náklady na její vymáhání by převyšovaly hodnotu samotné pohledávky.

**Výnosy a náklady** se při vedení účetnictví zadávají do období, se kterým časově i věcně souvisí, a to na příslušné analytické účty. To jinými slovy znamená, že v případě časového nesouladu některých dokladů s účetním obdobím dochází k časovému rozlišení za pomoci příslušných účtů k tomu určených. Pro náklady týkající se poskytování zdravotní péče platí taktéž pravidlo neuplatňování si nároku na odpočet DPH. Například cena fakturované služby se tímto způsobem účtuje v celé fakturované částce včetně daně na příslušný nákladový účet.

**Odhady** jsou účetními používány při sestavování účetní závěrky, jež vyžaduje i zahrnutí odhadovaných částek zejména pro náklady, výnosy a jiné položky mající vliv na hodnotu majetku či závazků, které s uzavíraným obdobím časově a věcně souvisejí. Výše těchto zaúčtovaných odhadů je stanovena na základě relevantních informací, jako jsou například částky určené ve smlouvách či objednávkách. V dalším období se po zjištění skutečného stavu odhadované položky na příslušném účtu její stav snižuje či naopak zvyšuje.

**Vlastní kapitál** je v účetní závěrce vykazován v hodnotě zapsané v obchodním rejstříku. V případě zvýšení nebo snížení základního kapitálu na základě rozhodnutí valné hromady, které ke dni uzávěrky účetního období ještě nebylo zaregistrováno, se tyto změny vykazují jako změny základního kapitálu. Vklady převyšující hodnotu základního kapitálu jsou zaznamenány jako ážio. Ostatní kapitálové fondy jsou utvářeny peněžními nebo nepeněžními vklady nad hodnotu základního kapitálu včetně darů ve formě hmotného majetku.

**Cizí zdroje** eviduje společnost ve formě rezerv a závazků. Rezervy jsou vytvářeny pro možné ztráty a rizika, která lze s vysokou mírou pravděpodobnosti identifikovat, a to s určením titulu, výše a termínu plnění při dodržení věcné i časové souvislosti. Krátkodobé i dlouhodobé závazky jsou vykazovány v jejich jmenovitých hodnotách, což znamená, že jsou uvedeny v hodnotách, za které byly původně přijaty nebo vytvořeny. Za krátkodobé závazky účetní jednotka považuje i dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím, které jsou splatné do jednoho roku od rozvahového dne. To znamená, že v momentě, kdy splatnost jinak dlouhodobého závazku dosáhne lhůty kratší jednoho roku, přestane jednotka tento závazek považovat za dlouhodobý.

**Leasing** může společnost využívat na pronájem různorodých aktiv. O jeho využívání účtuje jednotka ve formě zahrnutí leasingové splátky do nákladů, přičemž jsou-li splátky hrazené předem, jsou časově rozlišovány. Společnost užívá najatý majetek na základě uzavřených smluv s pronajímatelem.

**Devizové operace** jsou využívány při přepočtu peněžních transakcí v cizí měně. Nemocnice k těmto operacím využívá převážně pevný měsíční kurz vyhlášený Českou národní bankou první pracovní den kalendářního měsíce na základě kurzu devizového trhu. Tento kurz je používán pouze u operací uskutečněných ve valutových pokladnách.

**Daň z příjmů** společnost vypočte ze zjištěného účetního zisku za pomoci platné daňové sazby. Účetní zisk je přitom zvýšený či snížený o daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy, kterými jsou mimo jiné tvorba a zúčtování rezerv a opravných položek nebo náklady na reprezentaci. Zohledňovány jsou zároveň položky snižující základ daně, odčitatelné položky a slevy na dani z příjmů. Společnost také účtuje o odložené daňové povinnosti, jež představuje rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy.

**Dotace** společnost obdrží na základě uzavřených smluv s protistranou, kterou zastupuje ve valné většině některá ze státních institucí, jako jsou ministerstva či kraj. Dle druhu poskytovatele jsou poté účtovány na příslušnou analytiku účtu 346, 347 a 648.

**Následné události** vyjadřují dopad událostí vzniklých mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky. V případě vzniku událostí, které by poskytovaly doplňující informace o skutečnostech již zachycených k rozvahovému dni, jsou tyto události pouze okomentovány v příloze účetní závěrky, avšak není o nich ve výkazech již účtováno.

## 9.2 Specifika účetnictví ve vybraném subjektu

Ke specifickým účetnictví vybraného ekonomického subjektu se řadí především tvoření rezerv, jež jsou zanášeny do účetnictví vždy ke konci účetního období. Dle typu rezerv je toto období buďto kalendářní měsíc nebo kalendářní rok.

**Rezervy na daň z příjmů** nejsou účetní jednotkou vytvářeny, přestože se jedná o kapitálovou společnost. Místo toho pravidelně hradí finančnímu úřadu čtvrtletní zálohy, které jsou stanoveny na základě daně zjištěné z předchozího účetního období. Jednotka tedy předpokládá, že budoucí daňové závazky budou srovnatelné s těmi, které byly v minulosti.

**Rezervy na roční bonusy** představují další specifikum v účetnictví dané společnosti. Tyto bonusy jsou udělovány ve formě mzdového ohodnocení nad rámec běžné mzdy stanovené pracovní smlouvou uzavřenou mezi zaměstnanci a zaměstnavatelem. Konkrétně jsou tyto bonusy vypláceny zaměstnancům, kteří zastávají vyšší pozice v hierarchii, například manažeři či primáři oddělení. Výše bonusu je odvozena od stanovených klíčových ukazatelů výkonnosti. Účetně jsou tyto rezervy na konci roku ke konci účetního období započítány do rozvahy v hodnotě odpovídající ohodnocení za splnění veškerých stanovených klíčových ukazatelů. Po vyplacení bonusů ve skutečné výši v příštím období se nevyužitá část rezervy rozpustí.

**Rezervy na soudní spory** jsou společností vytvářeny ve spolupráci s právníky. Po konzultaci a právním posouzení rizika soudního sporu jsou vytvořeny na konci účetního období rezervy na plnění, u kterých je stanovena vysoká míra pravděpodobnosti vzniku závazku pro Nemocnici Sokolov. Jejich účelem je pokrýt předpokládané náklady spojené se vznikem takového plnění.

**Rezervy na nevyčerpanou dovolenou** vytváří jednotka kvůli vzniku nároku zaměstnanců na dovolenou, kterou však do určité doby nevyčerпали. Tato rezerva je tvořena kvůli skutečnosti, že se jedná o velkou společnost, jež má ve svých řadách stovky zaměstnanců. Takováto nevyčerpaná dovolená by pro ni tak mohla znamenat náhlé výdaje ve výši milionů. Rezerva vzniká v témž měsíci, kdy zaměstnanci vzniká nárok na čerpání dovolené. V účetnictví je vznik rezervy účtován každý měsíc při vzniku nároku na výběr dovolené zaměstnancem, a to oproti příslušnému nákladovému účtu.

### 9.3 Účetní operace

Velká účetní jednotka jako je společnost Nemocnice Sokolov s.r.o., provádí denně nesčetné množství účetních operací. V následující podkapitole bude u jednotlivých účtových tříd přiblíženo účtování vybraných účetních případů na základě stanovených metod a specifik.

#### Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

V této účetní třídě účtuje jednotka o pořízení, zavedení, odpisech, technickém zhodnocení a vyřazení hmotného i nehmotného majetku. V následující tabulce jsou ilustrativně uvedeny nejčastější účetní operace, které jednotka ve spojitosti s majetkem provádí.

Tab. 2: Vybrané účetní operace s dlouhodobým majetkem

Účetní případ	MD	D
Pořízení DHM – Zdravotnický přístroj	042500	321100
Pořízení DHM – Telefon	501601 343006	321100
Pořízení DNM – Skladový software	041100 343006	321100
Zařazení DHM do užívání	022500	042500
Zařazení DNM do užívání	013100	041100
Odpisy DHM (60 měsíců)	551500	082500
Odpisy DNM (36 měsíců)	551011	073100
Vyřazení DHM se zůstatkovou cenou	541001 082500	082500 022500

Zdroj: Zpracováno autorkou (2024)

Dle metod stanovených účetní jednotkou si lze již při pořizování majetku povšimnout rozdílů mezi majetkem s různým účelem a pořizovací cenou. U zdravotnického přístroje je evidentní jeho využití pro poskytování zdravotní péče, tudíž u tohoto případu není nárokován odpočet daně z přidané hodnoty. Na účet pořízení je tedy zadán v celkové částce včetně daně, přičemž tato částka je dále zaúčtována na příslušný účet majetku

a zároveň se stává základem pro výpočet odpisů. Telefon byl kvůli své pořizovací hodnotě sice zaúčtován na nákladový účet, jednotka ho ale pouze zavádí do operativní evidence, o čemž již dále neúčtuje. Jelikož však telefon neslouží přímo a pouze k poskytování zdravotní péče, mohla si jednotka uplatnit odpočet DPH, a tak byla pořizovací cena bez částky této daně. Stejně tak tomu bylo u skladového softwaru, který byl pořízen na příslušný účet pořízení nehmotného majetku, kde byla tato částka základem pro hodnotu zavedení a výpočtu odpisů majetku. Délka odpisů je pro jednotlivé druhy majetku stanovena účetními metodami jednotky. Účtování odpisů a vyřazení majetku se však již žádnými specifiky jednotky neřídí. V případě technického zhodnocení by byl způsob pořizování i účtování totožný s uvedeným postupem pořízení majetku.

### Účtová třída 1 - Zásoby

Účetní případy v oblasti zásob se týkají zejména pořizování a spotřeby materiálu a zboží. Obě tyto položky jsou při pořizování účtovány přímo na analytiku příslušného skladu. Platí zde přitom, že zásoby pořízené pro účel poskytování osvobozeného plnění jsou naskladňovány v částce včetně neuplatněné DPH. Vyskladnění zásob je poté účetně zaznamenáno za pomoci příslušných nákladových účtů.

Tab. 3: Vybrané účetní operace se zásobami

Účetní případ	MD	D
Pořízení zdravotnického materiálu	112040	321100
Pořízení zboží pro kavárnu	132031 343005	321600
Spotřeba zdravotnického materiálu	501040	112040
Vyskladnění prodaného zboží v kavárně	504020	132031

Zdroj: Zpracováno autorkou (2024)

## Účtová třída 2 - Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

S účty v této třídě operuje jednotka zejména při převodu peněžních prostředků. Největšími specifickými případy v tomto subjektu jsou převody prostředků v rámci cash poolingu mateřské společnosti. Tyto peníze jednotka buďto poskytuje mateřské společnosti ve formě pohledávky nebo je naopak od ní čerpá v podobě závazku. Dalším jevem vymezeným metodikou je překlenutí časového nesouladu převodu prostředků mezi bankovními účty a pokladnami. V neposlední řadě musí jednotka v rámci devizových operací pravidelně vypořádávat vzniklé kurzové rozdíly ve valutové pokladně, jež nabývají povahy zisku či ztráty.

Tab. 4: Vybrané účetní operace s peněžními prostředky

Účetní případ	MD	D
Poskytnutí prostředků z BÚ do CP	351801	221115
Čerpání prostředků z CP na BÚ	221115	361801
Převod prostředků z hlavní pokladny na BÚ	261109	211120
Připsání prostředků z pokladny na BÚ	221115	261109
Kurzový rozdíl ve valutové pokladně – ztráta	563100	211715
Kurzový rozdíl ve valutové pokladně – zisk	211715	663100

Zdroj: Zpracováno autorkou (2024)

## Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

Z hlediska zúčtovacích vztahů se subjekt zabývá velkým objemem zejména krátkodobých pohledávek a závazků. Kromě dodavatelsko-odběratelských a zaměstnaneckých vztahů zde jednotka dle své metodiky účtuje mimo jiné o dotacích a vypořádávání daní. Další zvláštností v této třídě jsou účty časového rozlišení, které se využívají pro zachování časové a věcné souvislosti účetnictví. V tomto případě se obvykle jedná o náklady, konkrétně přijaté služby, které jsou dodavateli fakturovány jednorázově před začátkem období, ve kterém jsou poskytovány. Dalším případem takového rozlišení jsou nevyfakturované dodávky, které se do účetnictví zanášejí prostřednictvím odhadů na konci účetního období.

Tab. 5: Vybrané účetní operace se zúčtovacími vztahy

Účetní případ	MD	D
Přijetí dotace od kraje – Náborový příspěvek	347011	648010
Přijetí dotace od MZČR – Monoklonální látky	346005	648010
Úhrada čtvrtletní zálohy na daň z příjmů	314000	221115
Služba IT podpory fakturovaná na další období	381100 343006	321100
Prodej vstupenek v pokladně na akci konanou další rok	211120	384100 343008
Faktura od operátora za hovorné v minulém období	389001 343006	321100

Zdroj: Zpracováno autorkou (2024)

#### Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

Účetní specifika této třídy zahrnují vytváření vybraných rezerv. Postup tvorby je vždy identický, pouze se odlišuje analytické označení v závislosti na typu rezervy. Rozpuštění rezervy se účtuje stejným způsobem jako její vytváření, s tím rozdílem, že hodnoty položek jsou záporné.

Tab. 6: Vybrané účetní operace s kapitálovými účty a závazky

Účetní případ	MD	D
Rezerva na roční bonusy	554201	459100
Rezerva ne nevyčerpanou dovolenou	554200	459200
Rezerva na soudní spory	554300	459030

Zdroj: Zpracováno autorkou (2024)

## Účtová třída 5 - Náklady

V případě účtování nákladů tvoří největší problematiku uplatňování DPH u přijatých plnění. Zde jako u všech ostatních případů platí pravidlo nenárokování daně při návaznosti přijaté služby na osvobozená plnění. Případná časová rozlišení a odhady jsou do účetnictví zanesena za pomoci zmiňovaných účtů zúčtovacích vztahů.

Tab. 7: Vybrané účetní operace s náklady

Účetní případ	MD	D
Oprava zdravotního přístroje	511020	321100
Oprava kávovaru v kavárně	511030 343007	321100
Předpis IT podpory za aktuální období	518090	381100
Předpis za nevyfakturované hovorné operátorem na konci účetního období	518090	389001

Zdroj: Zpracováno autorkou (2024)

## Účtová třída 6 - Výnosy

Pro účtování výnosů je klíčové správně zaznamenat odpovídající DPH, bez ohledu na to, zda jsou plnění osvobozena od daně. To znamená, že i když jsou poskytované služby kvalifikovány jako plnění s nulovou sazbou podle legislativy, DPH se stále zahrnuje do účtování, přestože jeho hodnota je nulová. Stejně jako u nákladů i zde účetní jednotka využívá časového rozlišení a odhadů za pomoci příslušných účtů.

Tab. 8: Vybrané účetní operace s výnosy

Účetní případ	MD	D
Prodej zdravotnického materiálu	311100	642030 343001
Prodej ostatního materiálu	311100	642040 343010
Předpis výnosu za prodej vstupenek	384100	648070

Zdroj: Zpracováno autorkou (2024)



## 10 Daně

Při odvádění veškerých daní, jež se na vybranou účetní jednotku vztahují, je společnost podřízena Finančnímu úřadu Praha 1. Tato podřízenost je dána místem sídla společnosti, které spadá právě pod tuto městskou část hlavního města Prahy. Výjimku tvoří pouze daň z příjmu fyzických osob, u které společnost provádí výlučně odvody za své zaměstnance, a daň je proto podávána na místně příslušný finanční úřad. V případě města Sokolov je tímto úřadem Finanční úřad pro Karlovarský kraj.

### 10.1 Daň z příjmů právnických osob

Samotný výpočet daně a zpracování daňového přiznání provádí hlavní účetní ve spolupráci s daňovým poradcem, který má za úkol pouze zkontrolovat, zda je veškerá dokumentace v souladu s platnými předpisy. Účetní zároveň spolupracuje s auditory majícími za úkol kontrolu a potvrzení správnosti výpočtu daně. Přiznání odsouhlasené všemi stranami poté poradce podává na příslušný finanční úřad, a to do prodloužené lhůty konce června. Do téhož data musí být zároveň společností tato daň uhrazena, a to ve výši rozdílu vypočtené daně a uhrazených záloh v průběhu roku.

Společnost mimo jiné platí finančnímu úřadu kvartální zálohy na daň z příjmů, přičemž výše záloh je stanovena na základě daně vypočítané za předešlé období, kdy jednotka předpokládá stejnou výši daně jako v předešlém roce. Vypočtená daň z předešlého roku je tedy rozdělena na čtyři ekvivalentní částky, jež tvoří výši záloh.

Až do odevzdání daňového přiznání jsou hrazeny zálohy vypočtené z poslední známé daňové povinnosti. Z tohoto důvodu zde vzniká časový nesoulad. Například dvě zálohy na daň z příjmů pro rok 2023 se splatností k datům 15. března 2023 a 17. června 2023 byly vypočteny na základě daňového přiznání za rok 2021 a zbylé dvě výše záloh se splatnostmi 15. září 2023 a 15. prosince 2023 byly vypočteny z daňového přiznání za rok 2022. Pro rok 2024 budou zálohy po první dva kvartály hrazeny dle vypočtené daně za rok 2022. Pro zbylé dva kvartály budou určeny již nové výše záloh podle daně vypočítané za rok 2023. Tento časový posun tedy vzniká právě kvůli prodlouženému termínu výpočtu daně a termínu podání daňového přiznání do 30. června.

Jedním z aspektů souvisejících s daní z příjmů jsou odložené daňové závazky, které vznikají z rozdílu mezi daňovými a účetními odpisy, opravnými položkami

k pohledávkám a zásobám, rezervami a převoditelnou daňovou ztrátou. Pokud by tedy společnosti vyplynul takový závazek, zanesla by tuto skutečnost do účetnictví. V opačném případě, kdy by byla zjištěna pohledávka za finančním úřadem, se o této skutečnosti dle zásady opatrnosti neúčtuje, pokud by nerozhodlo vedení skupiny Penta Hospitals s.r.o. jinak.

Výpočet daně byl popsán již v rámci účetních metod vztahujících se k této konkrétní dani. Samotné účetní zápisy ohledně odložené a splatné daně představují poslední dva kroky v procesu uzavření účetní závěrky. Po těchto krocích a sestavení všech příkládaných výkazů je účetní závěrka kompletní a dokončená.

## **10.2 Daň z příjmů fyzických osob**

V rámci této daně vystupuje společnost pouze jako plátce, zatímco její zaměstnanci zde zastávají roli poplatníka. Společnost svým zaměstnancům zpracovává každý měsíc mzdy, ze kterých za ně vypočítává a odvádí finančnímu úřadu měsíční zálohy na daň z příjmů. Tyto zálohy si následně poplatníci každoročně odčítávají ve svém daňovém přiznání k dani z příjmů fyzických osob od vypočtené skutečné výše daně, aby zjistili případné přeplatky či nedoplatky na dani.

## **10.3 Daň z přidané hodnoty**

Nemocnice Sokolov splňuje legislativní podmínky pro plátcovství stanovené § 6 zákona o DPH týkající se přesazení obratu dvou milionů korun během dvanácti předešlých bezprostředně po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Zároveň také splňuje podmínku rezidentství na území České republiky. Z tohoto důvodu je tato společnost plátcem daně z přidané hodnoty a řídí se zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Jelikož se jedná o zdravotnické zařízení, řídí se navíc podnik při poskytování svých primárních služeb také § 58 zákona o DPH upravujícím zdravotní služby a dodání zdravotního zboží. Tento paragraf je součástí dílu číslo osm téhož zákona upravujícího veškerá plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně. Pro vybranou nemocnici to znamená, že veškerá poskytovaná plnění uvedená v tomto odstavci mohou být odběratelům fakturována s 0% sazbou DPH a nevzniká jí tak povinnost odvádět za tyto úkony daň, která by byla v nulové hodnotě. Zároveň to však znamená i skutečnost, že si nemůže nárokovat daň na vstupu, jež s tímto poskytovaným osvobozeným plněním přímo souvisí. Při pořizování například přístrojového vybavení ve formě dlouhodobého

majetku nebo různých materiálů, u nichž je jasná vazba výhradně na poskytované osvobozené plnění, se DPH na vstupu neuplatňuje. Namísto toho by byl takovýto majetek zařazen v celkové hodnotě včetně DPH a stejně tak by byl v této celkové hodnotě naskladněn a následně vydán do spotřeby pořizovaný materiál. Rovněž se DPH neuplatňuje v případě veškerých oprav, údržby nebo servisu souvisejícího se zařízeními či odděleními nerealizujícími žádné zdanitelné výstupy.

V případě, že je při pořizování aktiv známa skutečnost, že budou využívána pro poskytování jak osvobozeného, tak zdanitelného plnění, může si jednotka na vstupu uplatnit tzv. koeficient daně. Výše tohoto koeficientu byla pro rok 2022 i 2023 stanovena na 10 %. Pro jednotku to tedy znamená možnost získání alespoň částečného nároku na odpočet DPH, a to ve výši koeficientu vypočteného z částky daně uvedené dodavatelem na daňovém dokladu. Identický postup je uplatňován i v případech, kdy při pořízení není známo, k jakému účelu bude aktivum využito. Zde se jedná nejčastěji o různý materiál a zásoby, jako jsou kancelářské potřeby. Rovněž je tento postup využíván pro přijatá plnění, jejichž předmět je určen pro užívání napříč nemocnicí, jako je internet, nájemné komplexu nebo svoz odpadu. V neposlední řadě lze tento koeficient využít u přijatých plnění, u nichž není možné s přesností určit, jaká část byla určena pro poskytování osvobozeného a jak velká část pro poskytování zdanitelného plnění. Příkladem takovýchto plnění jsou typicky spotřebované energie.

Nárok na plný odpočet DPH má subjekt pouze v minimálním množství případů. Uplatnit ho může pouze u takových středisek, kde nevzniká žádné poskytované osvobozené plnění, ale generuje výhradně zdanitelné příjmy. V celé nemocnici jsou tak pouze dvě místa, kde je tento nárok uplatňován a těmi jsou kavárna a veřejná část lékárny. V obou případech se jedná o místa, kde probíhá pouze nákup a prodej zboží v nezměněné podobě a bez další přidané hodnoty.

Generální finanční ředitelství (2012) uvádí základní znaky pro osvobozené plnění jako zdravotní péči zahrnující služby lékařů nebo odborného zdravotního personálu poskytované za účelem diagnostiky, léčení, vyléčení chorob a poruch, prevenci a ochranu a zachování zdraví, a to i v případě, že pacient netrpí žádnou zjevnou poruchou či nemocí. Pro účely posouzení, zda bude výkon od daně osvobozen či nikoliv, je potřeba u každého konkrétního poskytovaného výkonu posoudit, zda je nebo není poskytován za tímto definovaným účelem. Může proto nastat situace, kdy jsou poskytnuty tři ve své podstatě

totožné výkony, ale osvobozen od daně bude pouze jeden, a to ten splňující zákonná specifika určující účelovost péče.

Tab. 9: Příklad rozlišení účelovosti poskytovaných výkonů

Výkon	Sazba DPH	Zdůvodnění
Masáž – Relaxační služba	21 %	Na vlastní žádost bez indikace lékařem – poskytováno nezdravotnickým personálem, nesplněna podmínka ochrany a prevence zdraví, jedná se spíše o službu pro osobní pohodu
Masáž – Služba poskytovaná fyzioterapeutem	15 %	Na vlastní žádost bez indikace lékařem – poskytováno zdravotnickým personálem, splňuje podmínku prevence zdraví, ovšem kvůli absenci žádanky od lékaře nelze službu zcela osvobodit, proto je zde snížená sazba
Masáž – Služba poskytovaná fyzioterapeutem	0 %	S žádankou a indikací od lékaře – služba poskytována na žádost lékaře odborným zdravotnickým personálem, proto může být osvobozena

Zdroj: Zpracováno autorkou (2024)

Pro uplatňování a odvody DPH je proto velmi důležité, aby byly účetní seznámeny s veškerými platnými předpisy a okolnostmi každého řešeného případu. Jen tak budou schopny se správností posoudit, jak by se společnost měla v různých individuálních situacích k této problematice postavit.

#### 10.4 Daň silniční

Po novelizaci zákona o dani silniční v roce 2022 již danou jednotku tato daň nepostihuje, neboť nevlastní žádná vozidla, která by splňovala podmínky pro stanovení povinnosti k placení této daně. Nicméně i ke konci roku 2023 eviduje společnost přeplatek za v té době stále povinných zaplacených záloh z roku 2022, který dosud nebyl finančním úřadem vyrovnán.

## 11 Shrnutí a doporučení

Tato kapitola se zabývá prezentací poznatků získaných při analyzování vybraného ekonomického subjektu. V první podkapitole budou ve zkratce shrnuta konkrétní zkoumaná specifika týkající se provozu vybraného subjektu. V části druhé budou dále představena konkrétní doporučení, jež by mohla pomoci s vypořádáním se s některými z problematik danými zmiňovanými specifiky.

### 11.1 Shrnutí hlavních specifik

Nemocnice Sokolov s.r.o. je soukromé zdravotnické zařízení, založené za účelem dosažení zisku primárně za poskytovanou zdravotní péči, ale i další vedlejší činnosti. Stanovený účel je přitom naplňován, neboť v roce 2022 dosáhla společnost zisku ve výši přesahující částku 37 milionů korun. Svou činnost financuje zejména vlastními zdroji a usiluje přitom o neustálou modernizaci a zefektivnění veškerých procesů.

Z hlediska účetnictví představuje vybraný subjekt velkou účetní jednotku, jež vede podvojně účetnictví. Řídí se přitom stanovenou legislativou a zároveň svými interními směrnici. Jednotka má za povinnost sestavovat úplnou účetní závěrku včetně veškerých doplňujících výkazů a výroční zprávy, které jsou následně ve formě jednoho komplexního dokumentu zveřejňovány ve sbírce listin.

Z perspektivy daní a jejich plátcovství je subjekt zatížen především daní z příjmů a daní z přidané hodnoty. Na daň z příjmů jednotka pravidelně odvádí finančnímu úřadu zálohy, které si následně zúčtovává oproti skutečně vypočítané daňové povinnosti. Ta byla v posledních letech vždy potřeba uhradit, neboť podnik dosahoval zisku v řádech desítek milionů korun. Daň z přidané hodnoty, zejména její uplatňování a její odvádění, je jistě největším specifikem, se kterým se jednotka v rámci své činnosti vypořádává. Kvůli specifické povaze podnikem provozovaných primárních služeb, se musí řídit legislativními předpisy, jež dále upravují povinnost odvodu a nároku na tuto daň. Jednotka z tohoto důvodu musí pokaždé u všech účtovaných skutečností zjišťovat veškeré náležitosti pro posouzení, zda pro ni vyplyne nárok na odpočet či nikoliv. Z opačné strany není posouzení k přiznání daně o nic jednodušší, neboť charakter každé poskytované služby je taktéž třeba posuzovat u každého konkrétního případu jinak na základě jeho provázejících okolností.

## 11.2 Návrh doporučení

Na základě zjištěných informací a poznatků vyplynula jako oblast pro zlepšení efektivity problematika DPH. Nyní je postup při uplatňování nároku při přijatém plnění a odvody při poskytovaném plnění v kompetenci účetních, jež musí každý případ zkoumat jednotlivě a velmi podrobně, což má za následek velkou časovou vytíženost.

Pro optimalizaci tohoto procesu by proto mohla být vytvořena nová interní směrnice obsahující tabulku veškerých nákladových středisek uspořádaných dle jednotlivých oddělení, ke kterým náleží. Tato tabulka by u jednotlivých středisek uváděla informaci, zda se v jejich rámci poskytují zdanitelná plnění či nikoliv. Již na základě této prvotní informace by účetní mohla posoudit, zda se má u momentálně řešeného případu zabývat uplatněním daně. V případě středisek poskytujících plnění podléhající dani, by v tabulce taktéž byly uvedeny konkrétní výkony, na které jsou navázány, aby bylo zřejmé, na která přijatá plnění by bylo možné DPH na vstupu uplatnit. Zároveň by v tabulce mohla být uvedena i přijatá plnění, u kterých je již z předchozích případů známo, že zde vzniká oprávněný nárok na odpočet daně.

Tab. 10: Příklad uvádění informací ve směrnicové tabulce

Oddělení	Číslo střediska	Název střediska	Zdanitelné výstupy	Jaké?	Zdanitelné vstupy
Ortopedie	91211211110	Ortopedie / Ambulance	ANO	Vystavení lékařské zprávy	IT vybavení, kancelářské potřeby
Ortopedie	91211211160	Ortopedie / Operační sály	NE	-	-

Zdroj: Zpracováno autorkou (2024)

Takovou tabulku by bylo možné v případě jakýkoliv změn v reálném čase aktualizovat dle aktuálních potřeb. Díky této směrnici by účetní již nemusela zdlouhavě zjišťovat informace od pracovníků z provozu nemocnice, ale měla by k dispozici materiál, kde by tyto potřebné údaje našla kdykoliv by potřebovala. Při sestavování takovéto směrnice by účetní jednotka měla možnost zrevidovat dosavadní postupy při uplatňování DPH a v případě zjištění nesrovnalostí také možnost ihned zavést příslušná opatření. Pokud by podnik zjistil, že si DPH v některých případech chybně nenárokoval, nebo daň nárokoval pouze ve výši koeficientu nikoli v plné výši, otevřel by si tím cestu k dalšímu zlepšení svého výsledku hospodaření a efektivity podniku. Zároveň by subjekt tímto získal všeobecný přehled o vstupech a výstupech veškerých středisek, která se v nemocničním komplexu nacházejí.

## **Závěr**

Cílem této bakalářské práce bylo zkoumat specifika v oblasti účetnictví a daní v souvislosti s provozem vybraného zdravotnického subjektu Nemocnice Sokolov s.r.o. Jelikož se jedná o soukromé zdravotnické zařízení, byly během literární rešerše podrobněji analyzovány koncepty jako podnik a podnikání, společnost s ručením omezeným a specifika vymezení zdravotnických subjektů a zdravotní péče. Teoretická analýza účetnictví a daní byla provedena k porozumění zkoumaných cílů.

Na základě této teoretické rešerše byla zpracována praktická část práce, která se zaměřila na konkrétní zmiňovaný subjekt. V této části práce byla popsána společnost jako celek včetně její aktuální ekonomické situace. Dále byl detailně analyzován způsob vedení účetnictví a postoj společnosti k jednotlivým daním. Zvláštní pozornost byla věnována tematice daně z přidané hodnoty, která se ukázala jako nejvíce specifická oblast, se kterou se společnost v rámci své činnosti setkává.

V závěrečné části práce byly shrnuty hlavní aspekty provedené analýzy a navržena doporučení, která by mohla přispět k efektivnějšímu řešení problematiky uplatňování nároku na daň z přidané hodnoty.

Přínosem této práce bylo zejména identifikování specifík vedení účetnictví a analýza povinností v oblasti daní u soukromých zdravotnických zařízení, která jsou spravována odlišně než zařízení ve veřejné sféře.

## Seznam použitých zdrojů

- Česká spořitelna (2021). *Zdravotnická technika: jak je Česko vybavené ve srovnání s jinými zeměmi EU?*. Dostupné 9.12.2023 z <https://www.csas.cz/cs/firmy/articles/zdravotnicka-technika-jak-je-cesko-vybavene-ve-srovnani-s-jinymi-zememi-eu>
- Český statistický úřad (2014). *Zdravotnictví – metodika*. Dostupné 29.12.2023 z [https://www.czso.cz/csu/czso/10n1-04-\\_2004-zdravotnictvi\\_\\_\\_metodika](https://www.czso.cz/csu/czso/10n1-04-_2004-zdravotnictvi___metodika)
- Dušek, J. (2023). *Podvojně účetnictví nejen pro samouky*. Grada Publishing.
- Finanční správa (n.d.) *Daně*. Dostupné 9.12.2023 z <https://www.financnisprava.cz/cs/dane>
- Generální finanční ředitelství (2012). *Informace GFŘ k uplatnění daně z přidané hodnoty ve zdravotnictví od 1.4.2012*. Dostupné 20.3.2024 z [https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Informace\\_zdravotnictvi\\_4\\_2012.pdf](https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-seznam-dani/Informace_zdravotnictvi_4_2012.pdf)
- Hauzarová, M. (2017). *Účetní zásady a principy*. Portál Pohoda. <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetni-zasady-a-principy/>
- Holíková, P. (2011). *Účetní uzávěrka*. Uctovani.net. <https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Ucetni-uzaverka&idc=42>
- Hospodářská komora České republiky (2018). *Příručka pro podnikání*. Dostupné 10.12.2023 z [https://web.archive.org/web/20190201013433/https://www.komora.cz/files/uploads/2017/06/Obecn%C3%A1\\_p%C5%99%C3%ADru%C4%8Dka\\_pro\\_podnikatele\\_verze\\_%C3%BAnor\\_2018.pdf](https://web.archive.org/web/20190201013433/https://www.komora.cz/files/uploads/2017/06/Obecn%C3%A1_p%C5%99%C3%ADru%C4%8Dka_pro_podnikatele_verze_%C3%BAnor_2018.pdf)
- Hroboň, P., Klimková, V. (2023). *Systém financování*. Dataozdravi. <https://www.dataozdravi.cz/temata/clanky/zdravotnickysystem/systemfinancovani>
- Josková, L., Pravdová, M., Dvořáková, E. (2021). *Nová společnost s ručením omezeným. Právo – účetnictví – daně*. Grada Publishing.
- Klímová, Z. (2022). *Účetní výkazy – 5 druhů, které musíte v účetnictví znát*. OrangeAcademy. <https://orangeacademy.cz/clanky/ucetni-vykazy/>
- Marková, H. (2023). *Daňové zákony 2023*. Grada.
- Máče, M. (2013). *Účetnictví a finanční řízení*. Grada Publishing.
- Ministerstvo financí České republiky (MFCR). (2023). *Ministerstvo financí České republiky. (Účetní a daňové zákony)*. Dostupné 20. 9. 2023 z <https://www.mfcr.cz/>
- Ministerstvo spravedlnosti České republiky (MSCR). (2024). *Veřejný rejstřík a sbírka listin*. Dostupné 24.2.2024 z [https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-\\$firma?ico=24747246](https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-$firma?ico=24747246)
- Müllerová, L., & Vančurová, A. (2006). *Daně v účetnictví podnikatelů*. ASPI.
- Národní zdravotnický informační portál (NZIP). (2023). *Národní zdravotnický informační portál. (Životní situace)*. Dostupné 29.12.2023 <https://www.nzip.cz/>
- Penta Hospitals CZ, s.r.o. (2023). *Účtový rozvrh skupiny PHCZ\_akt. k 28.2.2023*. Interní dokument podniku Penta Hospitals CZ, s.r.o. se sídlem v Praze.



- Pilařová, I. (2016). *Účetní a daňové případy řešené v s.r.o.* (5. vyd.). Wolters Kluwer ČR
- Pokorná, L. (2022). *Jaké údaje vyčteme z výkazu zisků a ztrát?* Podnikatel.cz. <https://www.podnikatel.cz/clanky/jake-udaje-vycteme-z-vykazu-zisku-a-ztrat/>
- PwC (2023). *Czech Republic – Individual – Other taxes*. Dostupné 20. 9.2023 z <https://taxsummaries.pwc.com/czech-republic/individual/other-taxes>
- Schejbal, M. (2023). *Lze v s.r.o. zřídit dozorčí radu?* KropacekLegal. <https://www.kropaceklegal.cz/blog/kategorie/korporatni-pravo-akvizice-a-premeny?page=1>
- Silniční daň v roce 2023 (2023). <https://www.integracentrum.cz/aktuality/silnicni-dan-v-roce-2023-1035>
- Srpová, J., Řehoř, V., Grančičová, K., Habrmanová, B., Jünger, J., Kešner, M., Koubek, J., Kubálková, M., Kubičková, D., Kunz, V., Mikoláš, Z., Řezňáková, M., Svobodová, I., Šašek, P., Šubertová, E., Březina, T., Frolík, Z., Háša, J., Homola, H., ..., Vohánka, M. (2010). *Základy podnikání*. Grada Publishing
- Suchánková, A., (n.d.). *Financování zdravotnictví ČR*. Dostupné 29.12.2023 z [https://is.muni.cz/el/1451/podzim2014/bp1167/um/FIN\\_ZDR\\_PECE/financovani-zdravotnictvi-v-CR.pdf](https://is.muni.cz/el/1451/podzim2014/bp1167/um/FIN_ZDR_PECE/financovani-zdravotnictvi-v-CR.pdf)
- Syrovátková, J., (n.d.). *Daňové zákony*. Turbo. [https://turbo.cdv.tul.cz/mod/book/view.php?id=5978&chapterid=6318#mod\\_book-chapter](https://turbo.cdv.tul.cz/mod/book/view.php?id=5978&chapterid=6318#mod_book-chapter)
- Šebestíková, V. (2011). *Účetní operace kapitálových společností* (3. vyd.). Grada Publishing.
- Šindelář, M. & Müllerová, L. (2022). *Účetnictví a daně kapitálových obchodních společností pro všechny s.r.o. a a.s.* Grada Publishing.
- Šteker, K., & Otrusínová, M. (2021). *Jak číst účetní výkazy* (3. vyd.). Grada Publishing.
- Taušl Procházková, P., Jiřincová, M., Jelínková, E., Lišková, J. (2017). *Úvod do podnikové ekonomiky* (3. vyd.). Západočeská univerzita v Plzni
- Vančurová, A., & Boněk, V. (2011). *Správa daní pro ekonomy*. Wolters Kluwer ČR
- Vančurová, A., Láchová, L., Vítek, L. (1997). *Daňový systém ČR aneb učebnice daňového práva*. VOX Consult
- Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)* (2023). <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-90>
- Zákon č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování (zákon o zdravotních službách)* (2023). [https://ppropo.mpsv.cz/zakon\\_372\\_2011](https://ppropo.mpsv.cz/zakon_372_2011)
- Zákon č. 455/1991 Sb., zákon o živnostenském podnikání (živnostenský zákon)* (2023). <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-455>
- Zdravotní péče v ČR (n.d.). [https://is.muni.cz/el/1451/podzim2015/bp1867/um/1.\\_seminar.pdf](https://is.muni.cz/el/1451/podzim2015/bp1867/um/1._seminar.pdf)
- Zdravotní registr (n.d.). *Financování zdravotnických institucí a zařízení a kontrola hospodaření*. Dostupné 29.12.2023 z <https://www.zdravotniregistr.cz/zajimavosti/financovani-zdravotnickych-instituci-a-zarizeni-a-kontrola-hospodareni>

## Seznam tabulek

Tab. 1: Kategorie účetních jednotek .....	14
Tab. 2: Vybrané účetní operace s dlouhodobým majetkem.....	44
Tab. 3: Vybrané účetní operace se zásobami.....	45
Tab. 4: Vybrané účetní operace s peněžními prostředky .....	46
Tab. 5: Vybrané účetní operace se zúčtovacími vztahy.....	47
Tab. 6: Vybrané účetní operace s kapitálovými účty a závazky.....	47
Tab. 7: Vybrané účetní operace s náklady .....	48
Tab. 8: Vybrané účetní operace s výnosy .....	48
Tab. 9: Příklad rozlišení účelovosti poskytovaných výkonů .....	52
Tab. 10: Příklad uvádění informací ve směrnicové tabulce.....	54

## Seznam použitých zkratek

BÚ	Bankovní účet
CP	Cash Pooling
D	Dal
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
EU	Evropská Unie
MD	Má dáti
MZČR	Ministerstvo zdravotnictví České republiky
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
ZDP	Zákon o dani z příjmů
ZOK	Zákon o obchodních korporacích
ZZS	Zákon o zdravotních službách

## **Seznam příloh**

**Příloha A:** Rozvaha k účetní závěrce za rok 2022

**Příloha B:** Výkaz zisku a ztráty k účetní závěrce za rok 2022

**Příloha C:** Přehled o peněžních tocích (Cash Flow) k účetní závěrce za rok 2022

# Příloha A: Rozvaha k účetní závěrce za rok 2022

Nemocnice Sokolov s.r.o. k 31. prosinci 2022  
Statutární formouře českých finančních výkazů v šs. Kč

## ROZVAHA

		Běžné účetní období			Mínus 05. období 2021
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
<b>AKTIVA CELKEM</b>		<b>1 969 664</b>	<b>-109 518</b>	<b>1 860 146</b>	<b>1 171 897</b>
<b>POHLEDÁVKY ZA UPSANY ZÁKLADNÍ KAPITÁL</b>					
<b>A</b>					
<b>STÁLÁ AKTIVA</b>		<b>221 162</b>	<b>-104 137</b>	<b>113 025</b>	<b>99 823</b>
B I	Dlouhodobý nehmotný majetek	0 128	-4 991	1 135	1 067
B I 1	Nehmotné výsledky vývoje				
2	Oceněná práva	0 456	-4 991	417	718
1	Software	4 908	-4 491	417	718
2	Ostatní oceněná práva	500	-500	0	
3	Goodwill				
4	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek				
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	718		718	339
1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek				
2	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	718		718	339
B II	Dlouhodobý hmotný majetek	216 036	-103 100	111 870	99 798
B II 1	Pozemky a stavby	83 477	-15 193	68 484	70 159
1	Pozemky	4		4	4
2	Stavby	83 473	-15 193	68 480	70 152
2	Hmotné movité věci a jejich soubory	119 371	-87 073	31 398	26 478
3	Oceňovací rozdíly k nabývanému majetku				
4	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek				
1	Pláňovací celky trvalých porostů				
2	Drobná zvířata a jejich skupiny				
3	Jiný dlouhodobý hmotný majetek				
5	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	11 998		11 998	134
1	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek				
2	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	11 998		11 998	134
B III	Dlouhodobý finanční majetek	0	0	0	0
B III 1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba				
2	Záůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba				
3	Podíly - podstatný vlv				
4	Záůjčky a úvěry - podstatný vlv				
5	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly				
6	Záůjčky a úvěry - ostatní				
7	Ostatní dlouhodobý finanční majetek				
1	Jiný dlouhodobý finanční majetek				
2	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek				
<b>C. OBĚŽNÁ AKTIVA</b>		<b>1 747 504</b>	<b>-1 399</b>	<b>1 746 961</b>	<b>1 871 346</b>
C I	Zásoby	25 170	-990	24 486	27 436
C I 1	Namátá	23 218	-990	22 528	24 962
2	Nedokončená výroba a polotovary				
3	Výrobky a zboží	1 958		1 958	2 472
1	Výrobky				
2	Zboží	1 958		1 958	2 472
4	Mladé a ostatní zvířata a jejich skupiny				
5	Poskytnuté zálohy na zásoby				
C II	Pohledávky	1 721 893	-990	1 721 194	1 042 986
C II 1	Dlouhodobé pohledávky	0	0	0	0
1	Pohledávky z obchodních vztahů				
2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba				
3	Pohledávky - podstatný vlv				
4	Odloučená daňová pohledávka				
5	Pohledávky ostatní				
5.1	Pohledávky za společnosti				
5.2	Dlouhodobé poskytnuté zálohy				
5.3	Dohadné účty aktivní				
5.4	Jiné pohledávky				
C II 2	Krátkodobé pohledávky	1 721 893	-990	1 721 194	1 042 986
1	Pohledávky z obchodních vztahů	15 172		14 503	18 415
2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	104 448		104 448	181 451
3	Pohledávky - podstatný vlv				
4	Pohledávky - ostatní	1 602 245		1 602 245	845 127
4.1	Pohledávky za společnosti				
4.2	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění				
4.3	Stát - daňové pohledávky	32 316		32 316	1 558
4.4	Krátkodobé poskytnuté zálohy	1 096		1 096	1 280
4.5	Dohadné účty aktivní	1 567 445		1 567 445	842 023
4.6	Jiné pohledávky	784		784	338
C II 1	Krátkodobý finanční majetek	0	0	0	0
1	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba				
2	Ostatní krátkodobý finanční majetek				
C IV	Peněžní prostředky	301	0	301	622
1	Peněžní prostředky v pokladně	199		199	202
2	Peněžní prostředky na účtech	102		102	720
D	Časové rozlišení aktiv	1 182	0	1 182	838
D 1	Náklady příštích období	1 182		1 182	823
2	Komplexní náklady příštích období				
3	Příjmy příštích období				7

Nemocnice Sokolov s.r.o. k 31. prosinci 2022  
Statutární formuláře českých finančních výkazů v tis. Kč

ROZVAHA

		Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období 2021
<b>PASIVA CELKEM</b>		<b>1 860 148</b>	<b>1 171 997</b>
<b>A.</b>	<b>VLASTNÍ KAPITÁL</b>	<b>162 691</b>	<b>126 116</b>
A. I.	<b>Základní kapitál</b>	<b>200</b>	<b>200</b>
A. I. 1.	Základní kapitál	200	200
2.	Vlastní podíly (-)		
3.	Změny základního kapitálu		
A. II.	<b>Ážio a kapitálové fondy</b>	<b>133 584</b>	<b>133 584</b>
A. II. 1.	Ážio		
2.	Kapitálové fondy	133 584	133 584
1.	Ostatní kapitálové fondy	133 584	133 584
2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)		
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		
4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)		
5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)		
A. III.	<b>Fondy ze zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A. III. 1.	Ostatní rezervní fondy		
2.	Statutární a ostatní fondy		
A. IV.	<b>Výsledek hospodaření minulých let (+/-)</b>	<b>-8 669</b>	<b>-47 997</b>
IV. 1.	Nerozdělaný zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	-8 669	-47 997
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)		
A. V.	<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</b>	<b>37 576</b>	<b>30 528</b>
A. VI.	<b>Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B. + C.</b>	<b>CIŽÍ ZDROJE</b>	<b>1 697 342</b>	<b>1 048 882</b>
B.	<b>Rezervy</b>	<b>17 986</b>	<b>18 308</b>
B. 1.	Rezerva na důchody a podobné závazky		
2.	Rezerva na daň z příjmů		
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů		
4.	Ostatní rezervy	17 986	18 308
C.	<b>Závazky</b>	<b>1 679 356</b>	<b>1 028 574</b>
C. I.	<b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>3 363</b>	<b>2 790</b>
1.	Vydané dluhopisy		
1.	Výměnitelné dluhopisy		
2.	Ostatní dluhopisy		
2.	Závazky k úvěrovým institucím		
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy		
4.	Závazky z obchodních vztahů		
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		
7.	Závazky - podstatný vliv		
8.	Odložený daňový závazek	3 098	2 480
9.	Závazky - ostatní	295	310
1.	Závazky ke společníkům		
2.	Dohadné účty pasivní		
3.	Jiné závazky	295	310
C. II.	<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>1 675 993</b>	<b>1 025 784</b>
1.	Vydané dluhopisy		
1.	Výměnitelné dluhopisy		
2.	Ostatní dluhopisy		
2.	Závazky k úvěrovým institucím		
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	1 434 534	754 758
4.	Závazky z obchodních vztahů	74 200	65 281
5.	Krátkodobé směnky k úhradě		
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba		70
7.	Závazky - podstatný vliv		
8.	Závazky - ostatní	167 229	205 675
1.	Závazky ke společníkům		
2.	Krátkodobé finanční výpomoci		
3.	Závazky k zaměstnancům	26 373	23 139
4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	13 599	11 884
5.	Štátní - daňové závazky a dotace	6 362	11 233
6.	Dohadné účty pasivní	120 392	156 784
7.	Jiné závazky	503	635
D.	<b>Časové rozlišení pasiv</b>	<b>115</b>	<b>0</b>
D. 1.	Výdaje příštích období		
2.	Výnosy příštích období	115	

Zdroj: Ministerstvo spravedlnosti České republiky (2024)

## Příloha B: Výkaz zisku a ztráty k účetní závěrce za rok 2022

Nemocnice Sokolov s.r.o. k 31. prosinci 2022  
Statutární formuláře českých finančních výkazů v tis. Kč

### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

	Stav v běžném účetním období	Stav v minulém účetním období 2021
I. Tržby z prodeje výrobků a služeb	999 877	974 075
II. Tržby za prodej zboží	77 904	65 465
<b>A. Výkonová spotřeba</b>	<b>494 824</b>	<b>523 449</b>
A 1. Náklady vynaložené na prodané zboží	65 547	56 953
A 2. Spotřeba materiálu a energie	233 298	210 642
A 3. Služby	195 989	265 845
<b>B. Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C. Aktivace (-)</b>	<b>-21 477</b>	<b>-21 783</b>
<b>D. Osobní náklady</b>	<b>504 339</b>	<b>521 713</b>
D 1. Mzdy náklady	373 148	366 007
D 2. Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	131 191	136 705
D 2.1. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	116 257	121 239
D 2.2. Ostatní náklady	14 934	14 466
<b>E. Úpravy hodnot v provozní oblasti</b>	<b>8 536</b>	<b>7 638</b>
E 1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	7 779	7 877
E 1.1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	7 779	7 877
E 1.2. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné		
E 2. Úpravy hodnot zásob	618	
E 3. Úpravy hodnot pohledávek	139	-239
<b>III. Ostatní provozní výnosy</b>	<b>23 021</b>	<b>77 181</b>
III 1. Tržby z prodaného dlouhodobého majetku		
III 2. Tržby z prodaného materiálu	20 727	18 014
III 3. Jiné provozní výnosy	2 294	59 167
<b>F. Ostatní provozní náklady</b>	<b>36 715</b>	<b>35 500</b>
F 1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	12	766
F 2. Prodaný materiál	14 857	13 693
F 3. Daně a poplatky	7	26
F 4. Rezervy v provozní oblasti a kompletní náklady příštích období	-321	-1 362
F 5. Jiné provozní náklady	21 160	22 356
<b>* Provozní výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>-48 663</b>	<b>60 214</b>
<b>IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podílů</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
IV 1. Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládaná osoba		
IV 2. Ostatní výnosy z podílů		
<b>G. Náklady vynaložené na prodané podíly</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
V 1. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládaná osoba		
V 2. Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
<b>H. Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI. Výnosové úroky a podobné výnosy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
VI 1. Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládaná osoba		
VI 2. Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy		
<b>I. Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>J. Nákladové úroky a podobné náklady</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
J 1. Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládaná osoba		
J 2. Ostatní nákladové úroky a podobné náklady		
<b>VII. Ostatní finanční výnosy</b>	<b>2</b>	<b>0</b>
<b>K. Ostatní finanční náklady</b>	<b>333</b>	<b>283</b>
<b>* Finanční výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>-331</b>	<b>-291</b>
<b>** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)</b>	<b>48 634</b>	<b>49 923</b>
<b>L. Daň z příjmu</b>	<b>10 958</b>	<b>10 596</b>
L 1. Daň z příjmu splatná	10 340	9 830
L 2. Daň z příjmu odčtená (+/-)	618	766
<b>** Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)</b>	<b>37 676</b>	<b>39 328</b>
<b>M. Převod podílu na výsledek hospodaření společníkům (+/-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>*** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>	<b>37 676</b>	<b>39 328</b>
<b>* Čistý obrát za účetní období</b>	<b>1 070 804</b>	<b>1 116 721</b>

Zdroj: Ministerstvo spravedlnosti České republiky (2024)

## Příloha C: Přehled o peněžních tocích (Cash Flow) k účetní závěrce za rok 2022

		Stav v běžném období	Stav v minulém období 2021
<i>Peněžní toky z provozní činnosti</i>			
<b>Z</b>	Výsledek hospodaření za běžnou činnost bez zdanění (+/-)	<b>48 534</b>	<b>49 923</b>
A 1	Úpravy o nepeněžní operace	<b>8 547</b>	<b>7 069</b>
A 1. 1	Odpisy stálých aktiv a pohledávek	8 078	7 877
A 1. 2	Změna stavu opravných položek	757	-240
A 1. 3	Změna stavu rezerv	-322	-1 362
A 1. 4	Kurzové rozdíly	22	
A 1. 5	(Zisk) / ztráta z prodeje stálých aktiv	12	786
A 1. 6	Úrokové náklady a výnosy		8
A 1. 7	Ostatní nepeněžní operace (např. přecenění na reálnou hodnotu do HV, přijaté dividendy)		
<b>A *</b>	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu, placenými úroky a mimořádnými položkami</b>	<b>57 081</b>	<b>56 992</b>
A 2	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	<b>-98 904</b>	<b>89 142</b>
A 2. 1	Změna stavu zásob	2 330	-12 582
A 2. 2	Změna stavu obchodních pohledávek	1 469	1 291
A 2. 3	Změna stavu ostatních pohledávek a přechodných účtů aktiv	-757 473	-118 389
A 2. 4	Změna stavu obchodních závazků	8 920	7 293
A 2. 5	Změna stavu ostatních závazků a přechodných účtů pasiv	645 850	211 529
<b>A **</b>	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, placenými úroky a mimořádnými položkami</b>	<b>-41 823</b>	<b>146 134</b>
A 3. 1.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku		-8
A 4. 1.	Zaplacená daň z příjmů	-14 745	-14 718
<b>A ***</b>	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti</b>	<b>-56 568</b>	<b>131 408</b>
<i>Peněžní toky z investiční činnosti</i>			
			0
B 1. 1	Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv	-20 973	-2 687
B 2. 1	Příjmy z prodeje stálých aktiv		
B 3. 1	Poskytnuté půjčky a úvěry	77 005	-129 951
B 4. 1	Přijaté úroky		
B 5. 1	Přijaté podíly na zisku		
<b>B ***</b>	<b>Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti</b>	<b>56 032</b>	<b>-132 638</b>
<i>Peněžní toky z finanční činnosti</i>			
C 1.	Změna stavu dlouhodobých závazků a dlouhodobých, příp. krátkodobých úvěrů	-85	1 504
C 2. 1.	Dopady změn základního kapitálu na peněžní prostředky		
C 2. 2.	Vyplacené podíly na zisku		
C 2. 3.	Dopad ostatních změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky		
<b>C ***</b>	<b>Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti</b>	<b>-85</b>	<b>1 504</b>
F.	Čistě zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	-621	274
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	822	648
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci účetního období	301	822

Zdroj: Ministerstvo spravedlnosti České republiky (2024)



## **Abstrakt**

Štěpinová, M. (2024). Daňová a účetní specifika vyplývající ze zaměření činnosti zvoleného ekonomického subjektu. [Bakalářská práce, Západočeská univerzita v Plzni].

**Klíčová slova:** daně, podnik, společnost s ručením omezeným, účetnictví, zdravotnické zařízení

Předložená bakalářská práce se zaměřuje na daňová a účetní specifika zařízení poskytujících zdravotní péči. Nejprve je představen teoretický rámec, který definuje pojmy jako podnikání, metody vedení účetnictví a daně. Dále se podrobněji zabývá koncepty společnosti s ručením omezeným a zdravotnických zařízení. V návazné praktické části je dále analyzován vybraný ekonomický subjekt, zejména v oblasti vedení účetnictví a daní. Cílem bylo na základě analýzy vyhodnotit způsob vedení daní a účetnictví ve zvolené účetní jednotce a identifikovat specifika, se kterými se vybraný ekonomický subjekt musí v rámci zajištění své činnosti vypořádat. Výstupem byla na základě provedené literární rešerše a praktické analýzy podniku formulace doporučení mající za účel zefektivnění zpracování těchto identifikovaných specifíků.

## **Abstract**

Štěpinová, M. (2024). *Tax and accounting specifics resulting from the focus of the activity of the selected economic entity*. [Bachelor Thesis, University of West Bohemia].

**Key words:** accounting, business, healthcare facility, limited liability company, taxes

This presented bachelor thesis focuses on the tax and accounting specifics of healthcare facilities. Initially, a theoretical framework is introduced, defining concepts such as entrepreneurship, methods of accounting and taxes. It further elaborates on the concepts of limited liability companies and healthcare facilities. In the subsequent practical section, a selected economic entity is further analyzed, particularly in the area of accounting management and taxes. The goal was to evaluate the tax and accounting management practices within the selected entity based on analysis, and to identify specifics that the chosen economic entity must address as part of ensuring its operations. The output consisted of formulating recommendation aimed at streamlining the processing of these identified specifics, based on literature research and practical business analysis.