

# **Analýza rentability sociálních lůžek v soukromém zdravotním zařízení v účetním pojetí**

Hana Mitričová

---

Bakalářská práce  
2019

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví

akademický rok: 2018/2019

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Hana Mitričová**  
Osobní číslo: **M16258**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Analýza rentability sociálních lůžek v soukromém zdravotním zařízení v účetním pojetí**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

### I. Teoretická část

- Zpracujte teoretické informace k finanční analýze a sociální problematice.

### II. Praktická část

- Využijte informace z účetnictví a provedte finanční analýzu vybrané části zdravotního zařízení.
- Na základě výsledků finanční analýzy zhodnoťte rentabilitu sociálních lůžek v soukromém zdravotním zařízení a navrhněte vhodná řešení.

Závěr

---

Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran  
Rozsah příloh:  
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER. Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady. 3. kompletně aktualizované vydání. Praha: Grada, 2017, 228 s. ISBN 978-80-271-0563-2.

KUZNÍKOVÁ, Iva. Sociální práce ve zdravotnictví. Praha: Grada, 2011, 224 s. ISBN 978-80-247-3676-1.

LIBBY, Robert, Patricia A. LIBBY, Frank HODGE. Financial Accounting. 9.vyd. New York: McGraw-Hill Education, 2017, 703 s. ISBN 978-1-259-25412-3.

MATOUŠEK, Oldřich. Sociální služby: legislativa, ekonomika, plánování, hodnocení. 2. aktualizované vydání. Praha: Portál, 2011, 194 s. ISBN 978-80-262-0041-3.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Milana Otrusinová, Ph.D.  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: 7. ledna 2019  
Termín odevzdání bakalářské práce: 14. května 2019

Ve Zlíně dne 7. ledna 2019

L.S.

doc. Ing. David Tuček, Ph.D.  
*děkan*

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
*ředitelka ústavu*

## **PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE**

### **Prohlašuji, že**

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

### **Prohlašuji,**

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

Jméno a příjmení: .....

.....

podpis diplomanta

## ABSTRAKT

Obsahem této bakalářské práce je rentabilita poskytovaných sociálních služeb v soukromém zdravotním zařízení společností XY. Cílem práce je porovnání finančních ukazatelů sociálního oddělení s údaji za celou společnost, jejich vyhodnocení a následná doporučení. Teoretická část je zaměřena na finanční analýzu, analýzu rentability, účetnictví společnosti a zákonné předpisy a pravidla pro poskytování sociálních služeb v České republice. V praktické části je nejprve představena společnost XY, včetně její strategie. Dále je zde přehled o účtování v souvislosti se sociálními lůžky a výpočet rentability za sociální služby v porovnání s údaji za celou společnost. V závěru práce je vyhodnocení spolu s doporučeními pro danou společnost.

Klíčová slova: finanční analýza, rentabilita, účetnictví, náklady, výnosy, sociální služby

## ABSTRACT

The content of this bachelor thesis is rentability of provided social services in private sector by Company XY. The intention of this thesis is benchmarking of financial performance indicators of social department in the Company against the performance of Company as a whole unit, the evaluation and relevant recommendations. The theoretical part has its focus on financial analysis, rentability analysis, book-keeping and legal regulations and rules for offering of social services in Czech Republic. The practical part begins with introduction of Company XY, including its strategy. Further, it contains overview of the accounting methods and calculation of rentability for social department in comparison with rentability of the Company as whole. The final part of thesis concludes with evaluation of company and recommendations.

Keywords: Financial analysis, rentability, accounting methods, expenses, revenues, social services

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Milaně Otrusinové, Ph.D. za vedení mé bakalářské práce.

Dále bych vyslovila poděkování své rodině. Bez její plné podpory by studium na vysoké škole nebylo možné zvládnout.

Také děkuji svému zaměstnavateli za umožnění studia, poskytování potřebných informací a svým kolegyním, které mi byly po celou dobu studia nápomocné.

## OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>9</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>10</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>11</b>
<b>1 ÚČETNICTVÍ</b> .....	<b>12</b>
1.1 VŠEOBECNÉ ÚČETNÍ ZÁSADY .....	13
<b>2 FINANČNÍ ANALÝZA</b> .....	<b>16</b>
2.1 OBECNÉ INFORMACE .....	16
2.2 ZDROJE INFORMACÍ K FINANČNÍ ANALÝZE .....	17
2.2.1 Rozvaha.....	17
2.2.2 Výkaz zisku a ztráty .....	17
2.2.3 Přehled o peněžních tocích.....	18
2.2.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu .....	19
<b>3 ANALÝZA RENTABILITY</b> .....	<b>20</b>
3.1 ANALÝZA VÝSLEDOVKY .....	20
3.1.1 Druhové členění výsledovky.....	23
3.1.2 Účelové členění výsledovky .....	23
3.1.3 Náklady .....	23
3.1.3.1 Provozní náklady .....	24
3.1.3.2 Finanční náklady.....	25
3.1.4 Výnosy .....	25
3.1.4.1 Výnosy provozní.....	26
3.1.4.2 Výnosy finanční  .....	26
3.2 ANALÝZA VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ .....	27
3.2.1 Provozní výsledek hospodaření.....	27
3.2.2 Finanční výsledek hospodaření .....	27
3.2.3 Výsledek hospodaření před zdaněním .....	27
3.2.4 Výsledek hospodaření po zdanění.....	27
3.3 ANALÝZA UKAZATELŮ RENTABILITY .....	27
3.3.1 Rentabilita tržeb .....	28
3.3.2 Rentabilita celkového kapitálu .....	29
3.3.3 Rentabilita vlastního kapitálu.....	29
3.4 PŘIDANÁ HODNOTA .....	30
<b>4 SOCIÁLNÍ SLUŽBY</b> .....	<b>31</b>
4.1 VÝVOJ SOCIÁLNÍCH SLUŽEB V ČR.....	31
4.2 SOCIÁLNÍ SLUŽBY – LITERA ZÁKONA.....	32
4.2.1 Sociální služby poskytované ve zdravotnických zařízeních lůžkové péče .....	33
4.2.2 Sociální služby poskytované za úhradu .....	33
4.2.3 Financování sociálních služeb.....	34
4.2.4 Předpoklady pro výkon činnosti v sociálních službách .....	34
<b>5 SHRUTÍ TEORETICKÉ ČÁSTI</b> .....	<b>35</b>
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST</b> .....	<b>36</b>
<b>6 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI</b> .....	<b>37</b>

6.1	ZÁKLADNÍ ÚDAJE O SPOLEČNOSTI .....	37
6.2	PŘEDMĚT ČINNOSTI – PODNIKÁNÍ .....	38
6.3	EKONOMICKÉ ČINNOSTI DLE CZ-NACE .....	38
6.4	VÝVOJ POČTU ZAMĚSTNANCŮ A JEJICH STRUKTURA .....	38
6.5	VÝVOJ MEZD ZAMĚSTNANCŮ .....	39
6.6	STRATEGIE FIRMY .....	40
6.7	POLITIKA SPOLEČNOSTI .....	40
6.7.1	Poslání sociální služby .....	41
6.7.2	Cílová skupina příjemců sociální služby .....	41
6.7.3	Cíle sociální služby .....	42
6.7.4	Správa peněz pacientů a klientů ve společnosti .....	43
<b>7</b>	<b>FINANČNÍ ANALÝZA .....</b>	<b>44</b>
7.1	FINANČNÍ ANALÝZA ZA CELOU SPOLEČNOST .....	44
7.1.1	Přidaná hodnota za společnost .....	47
7.1.2	Analýza nákladů a výnosů za společnost a za oddělení SL .....	48
<b>8</b>	<b>ANALÝZA RENTABILITY .....</b>	<b>50</b>
8.1	ANALÝZA RENTABILITY ZA CELOU SPOLEČNOST .....	50
8.2	ANALÝZA RENTABILITY ZA ODDĚLENÍ SL .....	52
8.3	ANALÝZA RENTABILITY LŮŽEK LDN .....	54
<b>9</b>	<b>ÚČTOVÁNÍ V SOUVISLOSTI SE SOCIÁLNÍMI LŮŽKY .....</b>	<b>55</b>
<b>10</b>	<b>NÁVRHY A ŘEŠENÍ PRO SPOLEČNOST .....</b>	<b>58</b>
10.1	NÁVRH NA SNÍŽENÍ POČTU SL .....	58
10.2	ZVÝŠENÍ CENY PRO KLIENTY SOCIÁLNÍCH SLUŽEB .....	59
10.3	NAVÝŠENÍ DOTACÍ .....	59
10.4	ÚČTOVÁNÍ .....	59
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>61</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>62</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK .....</b>	<b>64</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>65</b>
	<b>SEZNAM TABULEK .....</b>	<b>66</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH .....</b>	<b>67</b>



## ÚVOD

Každý podnikatelský subjekt provozuje svoji činnost za účelem dosažení zisku. Kdyby tomu tak nebylo, není podnikatelskou činností možné v dlouhodobém časovém horizontu provozovat. Dříve nebo později by došlo k jejímu zániku.

Zákon o účetnictví je zakotven v § 563/1991 Sb. a ukládá povinnost každému podnikatelskému subjektu vést účetnictví, které je obrazem toho, jak se v podnikání v předešlém období dařilo. Veškeré informace jsou shromažďovány do účetních výkazů, jejichž formu nám také tento zákon předepisuje.

K hodnocení úspěšnosti podnikání slouží potom finanční analýza. Informace pro finanční analýzu jsou získávány právě z účetních výkazů společnosti.

Pokud jsou pro finanční analýzu použity správné údaje, je získán objektivní obraz o tom, jak si která společnost ve svém podnikání vede. Při kvalitním rozboru finanční analýzy naleznou každá společnost svoje silné a slabé stránky a případné rezervy. Pomůže také odhalit možné problémy ještě v počáteční fázi, kdy zatím třeba nejsou tak viditelné a jasné, díky čemuž může být zabráněno vážné hrozbě.

Analýza rentability hodnotí ve firmě její ziskovost, tzn. jak je firma schopna vytvářet zisk. Zisk je to hlavní, k čemu každé podnikání směřuje, proto je nutné těmto ukazatelům věnovat náležitou pozornost.

Bakalářská práce je zaměřena na rentabilitu sociálních služeb. Ty se řídí Zákonem o sociálních službách, který je specifikován v § 108/2006 Sb. Tento zákon ukládá podmínky provozování poskytovatelům těchto služeb, stejně jako podmínky pro příjemce sociálních služeb. Provozování těchto služeb je dotováno ze státního rozpočtu z důvodu dostupnosti pro všechny občany, kteří tyto služby potřebují.

Z podstaty poskytování těchto služeb vyplývá, že zařízení, která tyto služby poskytují, nebývají zisková. Taková státní zařízení jsou dotována ze státního rozpočtu a fungují převážně na principu státních příspěvkových organizací.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

V bakalářské práci je představena vybraná společnost a dále provedena finanční analýza se zaměřením na analýzu rentability.

V první fázi je nutné nastudovat potřebnou literaturu k dané problematice a shromáždit dostupná data, která analyzovaná společnost pro tuto potřebu poskytne.

Po řádném nastudování dostupných dat analyzované společnosti je následně provedena finanční analýza a spočítána rentabilita. Rentabilita je provedena za vybranou společnost v letech 2015-2017. Data jsou porovnána s odvětvím, dále je provedeno srovnání rentability sociálních lůžek s lůžky zdravotními.

V závěru je provedeno vyhodnocení spolu s návrhy a řešeními pro analyzovanou společnost.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 ÚČETNICTVÍ

Podle Novotného (2016, s. 16) je účetnictví zdrojem organizovaných informací. Jedná se o informace ekonomického charakteru, které mají vypovídací schopnost o hospodářské činnosti dané společnosti.

Znaky účetních informací:

- zobrazují skutečné, nikoliv plánované operace za určité časové období,
- zobrazují jednotlivé hospodářské operace, kdy následným zpracováním jsou získávány agregované ukazatele,
- každá jednotlivá informace je zaznamenávána a zdokumentována účetním dokladem,
- zahrnuje všechny informace o předmětu účetnictví od vzniku do zániku společnosti,
- informace jsou zachycovány na základě bilančního principu (podvojnosti), což zajišťuje kontrolu a formální správnost dané operace.

Základní povinností všech podnikatelů je vést účetnictví v takovém rozsahu a takovým způsobem, který mu stanoví zákon o účetnictví (ZÚ). Všechny právnické i fyzické osoby zapsané v obchodním rejstříku jsou povinny účtovat v soustavě podvojného účetnictví o stavu a pohybu obchodního majetku a závazků, vlastního kapitálu, o nákladech, výnosech a zisku nebo ztrátě (Skálová, 2015, s. 11).

Šteker a Otrusinová (2016, s. 15) uvádí, že uživatele účetních informací je možné rozdělit do dvou skupin a to:

- a) interní uživatelé – do této kategorie patří především vlastníci organizací, manažeři a zaměstnanci,
- b) externí uživatelé – tuto kategorii zastupují např. banky, finanční úřady, statistický úřad, odběratelé, dodavatelé, konkurence, potenciální investoři a veřejnost.

Dále nám Šteker a Otrusinová (2016, s. 15-16) uvádějí, že účetnictví dělíme z hlediska funkce a účetních informací na dvě základní skupiny:

- a) finanční účetnictví
  - podává informace o finanční situaci a výkonnosti podniku jako celku ve vztahu k vnějšimu okolí,

- informace jsou k dispozici v podobě účetních výkazů za dané účetní období a jsou určeny především externím uživatelům,
  - řídí se právními předpisy a je zde povinnost dodržovat určité zásady a postupy,
- b) manažerské účetnictví
- podává informace nutné k efektivnímu řízení vevnitř daného podniku,
  - jedná se informace důvěrné, které jsou určeny pouze řídicím pracovníkům,
  - není upravováno právně, jeho vedení je plně v kompetenci každého podniku,
  - zahrnuje především: kalkulace, rozpočty, rozhodovací úlohy a vnitropodnikové účetnictví.

Za účetní jednotky (ÚJ) jsou podle Skálové a spol. (2015, s. 11) považovány:

- a) všechny právnické osoby,
- b) fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,
- c) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat dle zákona o dani z přidané hodnoty (DPH), přesáhl obrat 25 mil. Kč za kalendářní rok,
- d) ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,
- e) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou společníky sdruženými ve společnosti,
- f) ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vést účetnictví ukládá zvláštní právní předpis,
- g) organizační složky státu, svěřenecké fondy podle občanského zákoníku, fondy obhospodařované penzijní společnostmi, investiční fondy bez právní osobnosti.

## 1.1 Všeobecné účetní zásady

Podle Novotného (2016, s. 19) musí účetnictví respektovat určitá pravidla, která jsou nazývána všeobecnými účetními zásadami. Tyto zásady představují principy vedení účetnictví, což je soubor pravidel a postupů pro vedení účetnictví v praxi.

V českém účetnictví je povinnost řídit se těmito zásadami:

- zásada účetní jednotky
  - účetnictví vede právně vymezený subjekt,
- předpoklad trvání podniku
  - vychází z předpokladu, že nenastane žádná skutečnost, která by zabraňovala pokračování činnosti v dohledné budoucnosti,

- akruální princip
  - o účetních případech je účtováno v okamžiku uskutečnění, bez ohledu na uskutečnění peněžního toku,
- zásada periodicity
  - trvání účetní jednotky je rozděleno na pravidelné časové intervaly (hospodářský či kalendářní rok),
- zásada objektivitu
  - o změnách na straně aktiv a pasiv se účtuje až v momentě objektivního zjištění,
- zásada konzistence mezi účetními obdobími
  - zásada věcné a metodické srovnatelnosti, je zajištěna stálostí účetních metod,
- zásada opatrnosti
  - znamená zobrazení případných rizik, které jsou známy v okamžiku sestavení účetní uzávěrky,
- zásada materiálnosti
  - v účetní závěrce jsou uváděny jen informace významné pro účely rozhodování,
- zásada historické ceny
  - je upřednostňováno oceňování na úrovni pořizovacích cen,
- zásada zákazu kompenzace
  - znamená zákaz vzájemného započítávání mezi jednotlivými položkami aktiv a pasiv a položkami nákladů a výnosů,
- zásada přednosti obsahu před formou
  - účtování se děje dle ekonomické podstaty a ne dle formy či popisu hospodářské operace.

Jako další povinnosti ÚJ, které vyplývají ze ZÚ, uvádí Šteker a Otrusinová (2016, s. 16):

- správnost
  - účetnictví je správné tehdy, když ÚJ vede účetnictví tak, že to neodporuje právním předpisům, které účetnictví upravují a ani žádným způsobem neobchází jejich účel,

- úplnost
  - účetnictví je úplné tehdy, kdy ÚJ účtuje v daném účetním období o všech existujících účetních případech a má o těchto skutečnostech vedeny účetní záznamy,
- průkaznost
  - znamená, že všechny účetní záznamy jsou průkazné a ÚJ provedla inventarizaci,
- srozumitelnost
  - za srozumitelné jsou považovány takové účetní případy, které vznikly na základě průkazného účetního dokladu,
- trvalost účetních záznamů
  - ÚJ je povinna plnit povinnost úschovy a zpracování podle ZÚ po celou požadovanou dobu.

## 2 FINANČNÍ ANALÝZA

### 2.1 Obecné informace

Knápková a spol. (2017, s. 17) uvádí, že účelem finanční analýzy je komplexně vyhodnotit finanční situaci podniku. Podává komplexní obraz o tom, zda je analyzovaný podnik dostatečně ziskový, jestli má vhodnou kapitálovou strukturu, jak efektivně využívá svých aktiv, ukazuje schopnost podniku splácet své závazky a mnoho dalších velmi důležitých skutečností. Z manažerského hlediska je velmi důležité průběžné zjišťování finanční situace podniku z důvodu správného rozhodování o budoucím vývoji. Finanční analýza je proto nepostradatelnou součástí finančního řízení, jelikož nám dává zpětné informace o tom, jak se podniku dařilo (či nedařilo) ve sledovaných oblastech, kde se předpoklady dařilo naplňovat a kde zůstalo jen u plánů, které se naopak naplnit nepodařilo. Získané informace jsou určeny pro interní potřebu i pro potřeby externího uživatele, který je s daným podnikem určitým způsobem spjat.

Růčková (2015, s. 9) ve své knize k danému tématu považuje za velmi důležité konkurenční prostředí, kdy dle jejího názoru je zdravé fungování firem možné pouze tam, kde dokonale ovládají jak obchodní stránku podnikatelské činnosti, tak rovněž stránku finanční. Finanční analýza nám nabízí celou řadu metod k hodnocení finančního zdraví firmy. Vybrané ukazatele finanční analýzy jsou velmi často součástí hodnocení firmy při získávání bankovních úvěrů a jiných finančních zdrojů pro zajištění fungování firmy.

Dále nám Růčková (2015, s. 10) prezentuje jako základní cíl finančního řízení finanční stabilitu, kterou hodnotíme podle (Růčková:

- schopnosti vytvářet zisk,
- zajištění platební schopnosti.

Spermanna a Scheurle (2010, s. 1) definuje v německé literatuře finanční řízení jako systematickou přípravu a sdělování informací o finanční situaci podniků, odvětvích a trhů, nabízejících finanční investice. Náplní práce finančních analytiků je shromažďování informací, zkoumání jednotlivých metod a modelů. Vypracovávají prognózy, hodnotí rizika a provádějí hodnocení. Finanční analytici dále komentují transakce ve společnostech a opatření managementu, měnovou politiku a hospodářskou politiku.



## 2.2 Zdroje informací k finanční analýze

Pro správné a věrohodné zpracování finanční analýzy, je nutné získat potřebná vstupní data, která jsou výchozím bodem samotného zpracování konkrétní finanční analýzy.

Knápková a spol. (2017, s. 21) udává, že těmito daty jsou rozvaha (bilance) podniku, výkaz zisku a ztráty, cash flow a přehled o změnách vlastního kapitálu.

### 2.2.1 Rozvaha

Rozvaha dle Růčkové (2015, s. 22) zachycuje bilanční formou stav dlouhodobého hmotného a nehmotného finančního majetku, což jsou aktiva a na straně druhé zdroje jejich financování, což jsou pasiva. Jde tedy o přehled o majetkové situaci, zdrojích financování a finanční situaci. Tato bilance je sestavována vždy k určitému konkrétnímu datu, kterým bývá zpravidla poslední den každého kalendářního roku.

Při analýze rozvahy jsou sledovány následující údaje:

- vývoj a stav bilanční sumy,
- strukturu aktiv, vývoj a velikost jednotlivých položek,
- strukturu pasiv, kde je kladen důraz na podíl vlastního kapitálu, bankovních a dodavatelských úvěrů.

Rozvaha je základním účetním výkazem, který podává informaci o struktuře majetku firmy a o tom, z jakých zdrojů je tento majetek financován. Rozvaha je vždy sestavována k určitému datu a platí rovnice:  $AKTIVA = PASIVA$  (Knápková a spol. 2017, s. 24).

### 2.2.2 Výkaz zisku a ztráty

Zde je zachycena tvorba výsledku hospodaření za dané účetní období. Výsledek hospodaření představuje rozdíl mezi výnosy a náklady.

Obsahem výkazu zisku a ztráty jsou tudíž výnosy, náklady a výsledek hospodaření.

Podle Knápkové a spol. (2017, s. 40) jsou výnosy peněžní částky, které podnik získal ze všech svých činností za konkrétní účetní období, bez ohledu na to, zda v tomto období došlo k jejich inkasu. Náklady jsou naopak peněžní částky, které podnik v konkrétním účetním období vynaložil k získání výnosů, i když k jejich skutečnému zaplacení nemuselo v daném období dojít.

Výsledek hospodaření je rozdíl mezi celkovými výnosy a celkovými náklady:

$$\text{Výsledek hospodaření} = \text{výnosy} - \text{náklady} \quad (1)$$

Výkaz zisku a ztráty podává přehled o pohybu výnosů a nákladů, nikoliv však příjmů a výdajů. Sestavuje se taktéž v pravidelných časových intervalech, převážně ročně. Výkaz zisku a ztráty podává informaci o tom, „*jak jednotlivé položky výkazu zisku a ztráty ovlivňují, nebo spíše ovlivňovaly výsledek hospodaření*“ (Růčková, 2015, s. 31).

Růčková (2015, s. 33) dále vysvětluje pojmy náklady x výnosy a příjmy x výdaje. Vztahy mezi těmito pojmy jsou vysvětlovány následovně:

- v nákladech běžného období jsou obsaženy položky, které v rámci daného účetního období nebyly ještě uhrazeny, i když s tímto obdobím souvisí,
- v nákladech běžného účetního období jsou obsaženy položky, které nezpůsobily faktický úbytek finančních prostředků – patří sem odpisy, tvorba rezerv,
- ve výnosech běžného účetního období jsou obsaženy položky, které nebyly zatím faktickým příjmem daného účetního období,
- ve výkazu zisku a ztráty není brán zřetel na některé výdaje běžného období – a to ty, které představovaly úbytek peněz v běžném účetním období, ale nejedná se o náklady tohoto účetního období,
- dále ve výkazu zisku a ztráty není brán zřetel na některé příjmy běžného období – např. přijaté nájemné předem, které není výnosem tohoto účetního období.

### 2.2.3 Přehled o peněžních tocích

Přehled o peněžních tocích je přehledem o peněžních příjmech a peněžních výdajích organizace (Knápková a spol., 2017, s. 51).

Podle Štekra a Otrusínové (2016, s. 241) je přehled o peněžních tocích účetním výkazem, který sděluje informaci o přírůstcích – neboli příjmech a úbytcích – neboli výdajích peněžních prostředků a jiných peněžních ekvivalentů za dané účetní období.

Výkaz cash flow je sestavován:

- z běžné provozní činnosti – tento je nejdůležitější, patří sem základní výtěžná činnost podniku,
- z investiční oblasti – sem spadá pořízení a prodej investičního majetku,
- z finanční oblasti – peněžní toky, které vedou ke změně velikosti vlastního kapitálu.

#### 2.2.4 Přehled o změnách vlastního kapitálu

Přehled o změnách vlastního kapitálu podle Knápkové (2017, s. 62) ukazuje:

- změny vyplývající z transakcí s vlastníky,
- změny vyplývající z ostatních operací.

Tento výkaz slouží k vysvětlení rozdílu u každé jednotlivé položky vlastního kapitálu mezi jejím počátečním a konečným stavem.

Přehled o změnách vlastního kapitálu je účetním výkazem, který poskytuje informaci o uspořádání jednotlivých položek vlastního kapitálu, tyto následně vyjádří jeho celkovou změnu za dané účetní období. Pro jeho posouzení je třeba mít k dispozici informace o vztahu vlastníků k danému podniku a jejich případných záměrech do budoucna (Šteker a Otrusínová, 2016, s. 243).

### 3 ANALÝZA RENTABILITY

Čižinská (2018, s. 208) uvádí, že analýzou rentability neboli ziskovostí, je zjišťována schopnost podniku vytvářet zisk.

Knápková a spol. (2017, s. 100) zase popisují, že rentabilita je měřítkem schopnosti dosahovat zisku použitím investovaného kapitálu, což znamená schopnost podniku vytvářet nové zdroje.

Analýza rentability je rozdělena do tří částí:

- analýza výsledovky,
- analýza výsledku hospodaření,
- analýza ukazatelů rentability.

Rentabilita měří, jak je podnik schopen vytvářet nové zdroje a dosahovat zisku použitím investovaného kapitálu. Podkladem bývají převážně tyto účetní výkazy:

- výkaz zisku a ztráty,
- rozvaha,

s tím, že důraz je kladen na výkaz zisku a ztráty (Růčková, 2015, s. 57).

#### 3.1 Analýza výsledovky

Internetový zdroj FAF vysvětluje, že výsledovka neboli výkaz zisku a ztráty, je přehledným výkazem, který ukazuje, jak daný subjekt v daném období vytvořil zisk nebo ztrátu. Výsledovka je přehledem výnosů a nákladů firmy.

Pro představu o výsledovce je v tabulce č. 1 uveden její základní koncept včetně příslušných účtů, které pod dané řádky výsledovky spadají.

Tab. 1. Výkaz zisku a ztráty

(zdroj: vlastní zpracování)

Řádek VZZ	Text	Příslušný účet
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	601, 602
II.	Tržby z prodeje zboží	604
A.	Výkonová spotřeba	
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	504
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	501, 502, 503
A.3.	Služby	511, 512, 513, 518
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	581, 582, 583, 584
C.	Aktivace	585, 586, 587, 588
D.	Osobní náklady	
D.1.	Mzdové náklady	521, 522, 523
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	524, 525, 526
D.2.2.	Ostatní náklady	527, 528
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé	551, 557
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	559
E.2.	Úpravy hodnot zásob	559
E.3.	Úprav hodnot pohledávek	558, 559
III.	Ostatní provozní výnosy	
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	641
III.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	642
III.3.	Jiné provozní výnosy	643, 644, 646, 647, 648, 649, 697
F.	Ostatní provozní náklady	
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	541
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	542
F.3.	Daně a poplatky	531, 532, 538
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	552, 554, 555
F.5.	Jiné provozní náklady	543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 597
*	<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly	
IV.1.	Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	661, 665
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	661, 665

<b>Řádek VZZ</b>	<b>Text</b>	<b>Příslušný účet</b>
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	561
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku – ovládaná nebo ovládající osoba	661, 665
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	661, 665
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	561, 566
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	662, 665
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	662, 665
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	574, 579
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba	562
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	562
VII.	Ostatní finanční výnosy	661, 663, 664, 666, 667, 668, 669, 698
K.	Ostatní finanční náklady	561, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 598
*	<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	
**	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním</b>	
L.	Daň z příjmů	
L.1.	Daň z příjmů splatná	591, 595, 599
L.2.	Daň z příjmů odložená	592
**	<b>Výsledek hospodaření po zdanění</b>	
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	596
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období</b>	
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	

Podle Knápkové a spol. (2017, s. 41) jsou obsahem výkazu zisku a ztráty výnosy, náklady a výsledek hospodaření. Výkaz zisku a ztráty je možné sestavovat ze dvou hledisek a to:

- v druhovém členění,
- v účelovém členění.

### 3.1.1 Druhové členění výsledovky

Z hlediska druhového členění je sledována povaha nákladů, tzn., jaké druhy nákladů byly vynaloženy. Jsou rozlišovány např. náklady na spotřebu materiálu, odpisy, mzdové náklady atd. Za dané účetní období se potom jednotlivé druhy nákladů promítnou do výkazu zisku a ztráty podle časového hlediska bez ohledu na účel vynaložení (Knápková, 2017, s. 41).

### 3.1.2 Účelové členění výsledovky

U této problematiky nám Knápková a spol. (2017, s. 41) uvádí, že zde jsou oproti členění druhovému náklady sledovány podle příčiny vzniku daného nákladu. Jsou rozlišovány např. náklady na výrobu, na správu, na odbyt atd. Dle tohoto členění mohou být náklady vykalkulovány na jednotlivé výkony.

### 3.1.3 Náklady

Podle Štekra a Otrusínové (2016, s. 205) jsou náklady vstupy do hospodářské činnosti účetní jednotky, které v důsledku snižují její ekonomický prospěch tím, že se sníží aktiva nebo zvýší závazky. Náklady způsobují to, že se snižuje výsledek hospodaření a tím pádem dochází i ke snižování vlastního kapitálu. Je o nich účtováno v tom období, ve kterém vznikly.

Internetový zdroj FAF o nákladech uvádí, že jsou spotřebou v peněžním vyjádření, které byly účetní jednotkou vynaloženy v daném účetním období.

Podle internetového zdroje Nakladatelství Sagit bývá náklad spojen:

- s úbytkem peněz – zde se zobrazuje např. nákup drobného kancelářského zboží v hotovosti, platí zde vztah: peněžní výdaj = současný náklad,
- s úbytkem nepeněžního aktiva – zde patří např. odpis dlouhodobého majetku, platí zde vztah: peněžní výdaj je uskutečněn dříve, než samotný náklad,
- se vznikem dluhu – např. dodavatelská faktura, která je uhrazena až v době splatnosti, tzn., že částka na faktuře je zatím nepeněžním nákladem, peněžní výdaj nastane až v momentě uskutečnění platby.

V účetnictví jsou náklady zaznamenávány v účtové třídě 5 a jejich základní členění je na náklady provozní a náklady finanční.

### 3.1.3.1 Provozní náklady

V tabulce č. 2 je pro přehlednost uveden přehled nákladů z výkazu zisku a ztráty, které spadají do kategorie nákladů provozních.

Tab. 2. Provozní náklady z pohledu výsledovky

(zdroj: vlastní zpracování)

Řádek VZZ	Text	Příslušný účet
A.	Výkonová spotřeba	
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	504
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	501, 502, 503
A.3.	Služby	511, 512, 513, 518
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	581, 582, 583, 584
C.	Aktivace	585, 586, 587, 588
D.	Osobní náklady	
D.1.	Mzdové náklady	521, 522, 523
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	524, 525, 526
D.2.2.	Ostatní náklady	527, 528
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku – trvalé	551, 557
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	559
E.2.	Úpravy hodnot zásob	559
E.3.	Úprav hodnot pohledávek	558, 559
F.	Ostatní provozní náklady	
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	541
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	542
F.3.	Daně a poplatky	531, 532, 538
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	552, 554, 555
F.5.	Jiné provozní náklady	543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 597



### 3.1.3.2 Finanční náklady

V tabulce č. 3 je uveden přehled nákladů, které spadají do kategorie nákladů finančních.

Tab. 3. Finanční náklady z pohledu výsledovky

(zdroj: vlastní zpracování)

Řádek VZZ	Text	Příslušný účet
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	561
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	561, 566
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	574, 579
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady – ovládaná nebo ovládající osoba	562
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	562
K.	Ostatní finanční náklady	561, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 598

### 3.1.4 Výnosy

Podle Štekra a Otrusínové (2016, s. 205) představují výnosy výstupy z hospodářské činnosti dané účetní jednotky. Tyto výstupy zvyšují ekonomický prospěch dané společnosti a tím pádem zvyšují i vlastní kapitál jiným způsobem, než vkladem vlastníků. O výnosech je účtováno v období, ve kterém byly výkony uskutečněny.

Internetový zdroj FAF výnosy definuje jako výkony firmy v peněžním vyjádření za konkrétní účetní období.

Podle internetového zdroje Nakladatelství Sagit bývá výnos spojen:

- s přírůstkem peněz – např. prodej výrobků v hotovosti je výnosem i příjmem peněz současně,
- s přírůstkem jiného nepeněžního aktiva – např. prodej zboží na fakturu, zde je výnos zaznamenán jako pohledávka a příjem peněz nastane v budoucnu,
- se snížením či zánikem dluhu – např. odpis pohledávky.

V účetnictví se výnosy zaznamenávají v účtové třídě 6 a jejich základní členění je opět na výnosy provozní a výnosy finanční.

### 3.1.4.1 Výnosy provozní

V tabulce č. 4 je uveden přehled výnosů, které patří do kategorie výnosů provozních.

Tab. 4. Provozní výnosy z pohledu výsledovky

(zdroj: vlastní zpracování)

Řádek VZZ	Text	Příslušný účet
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	601, 602
II.	Tržby z prodeje zboží	604
III.	Ostatní provozní výnosy	
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	641
III.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	642
III.3.	Jiné provozní výnosy	643, 644, 646, 647, 648, 649, 697

### 3.1.4.2 Výnosy finanční

V tabulce č. 5 jsou uvedeny výnosy, které patří do kategorie výnosů finančních.

Tab. 5. Finanční výnosy z pohledu výsledovky

(zdroj: vlastní zpracování)

Řádek VZZ	Text	Příslušný účet
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly	
IV.1.	Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	661, 665
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	661, 665
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku – ovládaná nebo ovládající osoba	661, 665
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	661, 665
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	662, 665
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	662, 665

## 3.2 Analýza výsledku hospodaření

Šteker a Otrusinová (2016, s. 142) uvádějí, že výsledek hospodaření je tím nejdůležitějším zdrojem pro účetní jednotku, který je vytvořený vlastní činností. Je obrazem podnikatelské činnosti za sledované účetní období. Sestavením výkazu zisku a ztráty do příslušných položek je zjištěn výsledek hospodaření, který je rozlišován dle položek:

- provozní výsledek hospodaření,
- finanční výsledek hospodaření,
- výsledek hospodaření před zdaněním,
- výsledek hospodaření za účetní období,
- čistý obrat za účetní období.

### 3.2.1 Provozní výsledek hospodaření

Provozní výsledek hospodaření je vypočítán tak, že od provozních výnosů jsou odečteny provozní náklady. Přehled provozních nákladů je uveden v tabulce č. 2 a přehled provozních výnosů v tabulce č. 4.

### 3.2.2 Finanční výsledek hospodaření

Finanční výsledek hospodaření je vypočítán tak, že od finančních výnosů, které jsou opět specifikovány výše v tabulce č. 5, jsou odečteny finanční náklady, které jsou uvedeny v tabulce č. 3.

### 3.2.3 Výsledek hospodaření před zdaněním

Výsledek hospodaření před zdaněním je vypočítán tak, že sečteme výsledek provozní a výsledek finanční.

### 3.2.4 Výsledek hospodaření po zdanění

Výsledek hospodaření po zdanění je zjištěn z výsledku hospodaření před zdaněním, od kterého je odečtena vypočítaná daň.

## 3.3 Analýza ukazatelů rentability

Libby a spol. (2017, s. 378) uvádí, že nejčastěji využívanými ukazateli při zkoumání rentability jsou:

- rentabilita tržeb (ROS),

- rentabilita celkového kapitálu (ROA),
- rentabilita vlastního kapitálu (ROE) .

Internetový zdroj FAF uvádí, že je rozdílné, jestli je zvolen při hodnocení výše rentability hospodářský výsledek po zdanění nebo upravený hospodářský výsledek. Použití tohoto ukazatele se odvíjí od očekávaného výsledku.

EAT (Earnings After Tax) – je hospodářský výsledek po zdanění, který se odráží i ve výši vlastního kapitálu firmy. Tento ukazatel ale není vhodný při analýze trendu výsledku hospodaření, jelikož obsahuje i nepeněžní složky jako odpisy, opravné položky a rezervy. Je ale naopak vhodný při poskytování účetních informací věřitelům, jako jsou banky a dodavatelé, jelikož dávají komplexní informaci za daný podnik.

EBIT (Earnings Before Tax and Interests) – je hospodářským výsledkem před zdaněním a úroky. Tento ukazatel je důležitý v případě, pokud je požadován výsledek hospodaření bez vlivu zdanění a úroků. V praxi se využívá jen výjimečně.

EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) – je hospodářským výsledkem před zdaněním, úroky a odpisy. Tento ukazatel je využíván především při analýze velkých firem. Využívá se při finančním řízení firmy. Často se ještě upravuje dle potřeb firmy např. o změnu stavu rezerv a opravných položek atd. Je považován za zastaralý, firmy si jej dále upravují pro své zpřesnění.

### 3.3.1 Rentabilita tržeb

Růčková (2015, s. 62) o rentabilitě tržeb říká, že vyjadřuje „*schopnost podniku dosahovat zisku při dané úrovni tržeb, tedy kolik dokáže podnik vyprodukovat efektu za 1 Kč tržeb*“. Slouží nám také k vyjádření ziskové marže. V tomto případě je potřeba dosadit do vzorce čistý zisk, tzn. zisk po zdanění. Ziskovou marži je dobré porovnat s odvětvím. Tím zjistíme, jestli je naše cena výrobku nebo služby ve srovnání s odvětvím rovnocenná, podhodnocená nebo naopak nadhodnocená. Tzn., že dojde k porovnání s konkurencí.

Knápková a spol. (2017, s. 100) uvádí ve své publikaci následující vzorec pro výpočet rentability tržeb:

$$\text{Rentabilita tržeb (ROS)} = \frac{\text{zisk}}{\text{tržby}} \quad (2)$$

Za zisk v čitateli je možné dosadit buď zisk po zdanění, zisk před zdaněním, nebo také EBIT, což je výsledek hospodaření před zdaněním + nákladové úroky. Rentabilita tržeb je v důsledku velmi důležitým ukazatelem při hodnocení úspěšnosti při podnikání. Tímto ukazatelem zjišťujeme ziskovou marži. Zisk je porovnáván s tržbami, které jsou nejdůležitější položkou ve výnosech.

Při srovnávání ziskové marže mezi jednotlivými podniky se doporučuje využít za zisk EBIT a to z toho důvodu, aby výsledek nebyl ovlivňován kapitálovou strukturou.

### 3.3.2 Rentabilita celkového kapitálu

Pro výpočet rentability celkového kapitálu (aktiv) uvádí Knápková a spol. (2017, s. 101) následující vzorec:

$$\text{Rentabilita celkového kapitálu (ROA)} = \frac{\text{EBIT}}{\text{aktiva}} \quad (3)$$

Tento ukazatel nám měří výkonnost neboli produkční sílu podniku. Pokud v čitateli použijeme ukazatel EBIT, je možno měřit výkonnost podniku bez vlivu zadlužení a daňového zatížení.

### 3.3.3 Rentabilita vlastního kapitálu

Pro rentabilitu vlastního kapitálu je uveden následující vzorec (Knápková a spol., 2017, s. 102):

$$\text{Rentabilita celkového kapitálu (ROE)} = \frac{\text{čistý zisk}}{\text{vlastní kapitál}} \quad (4)$$

Tento ukazatel vyjadřuje výnosnost kapitálu vloženého vlastníky podniku.

Růčková (2015, s. 60) říká, že jde o ukazatel, který investorům dává informaci, „zda je jejich kapitál reprodukován s náležitou intenzitou odpovídající riziku investice“. Za růstem tohoto ukazatele stojí buď zlepšení hospodářského výsledku, zmenšení podílu vlastního kapitálu nebo pokles úroků na cizím kapitálu.

### 3.4 Přidaná hodnota

Podle Knápkové a spol. (2017, s. 44) vyjadřuje přidaná hodnota hodnotu přidanou zpracováním, tzn. hodnotu, která byla podnikáním přidána svou činností k hodnotě nakupovaných meziproductů.

V tabulce č. 6 je uveden výpočet přidané hodnoty.

*Tab. 6 Výpočet přidané hodnoty*

*(zdroj: vlastní zpracování)*

<b>Řádek VZZ</b>	<b>Text</b>
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb
II.	Tržby z prodeje zboží
- mínus	
<b>A.</b>	Výkonová spotřeba
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží
A.2.	Spotřeba materiálu a energie
A.3.	Služby
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti
C.	Aktivace

Z internetového zdroje FAF vyplývá, že výsledek přidané hodnoty by měl být v minimální výši mzdových nákladů, ideálně ještě vyšší k pokrytí odpisů a dalších finančních nákladů, aby firma vytvářela zisk.

## 4 SOCIÁLNÍ SLUŽBY

Matoušek a kol. (2011, s. 9) napsal, že sociální služby jsou podkategorií veřejných služeb. To znamená, že jsou to služby poskytované ve veřejném zájmu. Jejich financování je zajišťováno z veřejného rozpočtu.

Sociální služby jsou poskytovány lidem společensky znevýhodněným – cílem je zlepšení kvality života a maximální začlenění do společnosti. Sociální služby berou v potaz jak osobu samotného uživatele, tak i celou jeho rodinu, nebo skupiny, kterých je součástí.

V České republice patří sociální služby do odvětví, které řídí Ministerstvo práce a sociálních věcí.

Do sociálních služeb patří systém sociálního zabezpečení, tzv. sociální pomoc. Tato v sobě zahrnuje jak dávky finanční, tak i věcné, které jsou poskytovány lidem, kteří se ocitli ve stavu hmotné nouze. Mezi další součásti systému sociálního zabezpečení patří sociální pojištění a státní sociální podpora, což jsou dávky, poskytované především rodinám s nezaopatřenými dětmi.

### 4.1 Vývoj sociálních služeb v ČR

Podle Matouška a kol. (2011, s. 23) došlo po vzniku Československé republiky roku 1918 k tzv. recepci rakousko-uherského práva, které znamenalo převzetí rakousko-uherských předpisů do právního řádu ČSR. V naší zemi byla tzv. chudinská péče poskytována, stejně jako v okolních zemích, až jako krajní řešení dané situace, což znamenalo, že „chudý“ člověk nebyl podpořen z jiných zdrojů. Tuto péči měla zajišťovat primárně rodina, dále potom tato podpora měla být zajišťována ze strany různých spolků, fondů a jiných soukromoprávních subjektů. Prioritu ovšem hrála rodina.

V době první republiky bylo odlišováno veřejné chudinství od chudinství soukromého. To soukromé provozovaly především dobročinné spolky a humanitární organizace. Velké oblibě se těšily tzv. vývařovny. V tomto období dochází k velikému rozmachu dobrovolné sociální péče.

V socialistickém státě je důstojnost každého lidského života jedním z cílů společnosti. V této době byly sociální služby upravovány zákonem č. 55/1956 Sb. o sociálním zabezpečení. V tomto zákoně se říká: *„Stát pomáhá osobám, jež potřebují jeho pomoc, zejména osobám, se změněnou pracovní schopností, dětem a občanům starým nebo těžce*

*poškozeným na zdraví ke zlepšení jejich hmotných poměrů a k rozvoji jejich kulturního života poskytováním služeb nebo dávek, a to radou, pracovním umístováním, ústavním zaopatřením a doplňkovou péčí.“*

V tomto období již lze spatřovat počátek dnešního sociálního systému.

V roce 2006 byl přijat nový zákon o sociálních službách, který je v platnosti do dnešní doby.

Novou sociální dávkou, kterou zákon specifikuje, je příspěvek na péči (PNP). Je sociální dávkou, která je určována dle míry závislosti na jiné osobě, kdy se hodnotí:

- schopnost péče o vlastní osobu,
- soběstačnost (Kuzníková, 2011, s. 115).

Tento příspěvek je vyplácen ve čtyřech stupních:

- lehká závislost – aktuální výše příspěvku je 880,- Kč / měsíc,
- středně těžká závislost – aktuální výše příspěvku je 4.400,- Kč / měsíc,
- těžká závislost – aktuální výše příspěvku je 8.800,- Kč / měsíc,
- úplná závislost – aktuální výše příspěvku je 13.200,- Kč / měsíc.

## **4.2 Sociální služby – litera zákona**

Sociální služby se v České republice řídí Zákonem o sociálních službách (ZSS), což je Zákon č. 108/2006 Sb. *„Tento zákon upravuje podmínky poskytování pomoci a podpory fyzickým osobám v nepříznivé sociální situaci prostřednictvím sociálních služeb a příspěvku na péči, podmínky pro vydání oprávnění k poskytování sociálních služeb, výkon veřejné správy v oblasti sociálních služeb, inspekci poskytování sociálních služeb a předpoklady pro výkon činnosti v sociálních službách.“*

Dále pak tento zákon upravuje podmínky a předpoklady výkonu funkce pracovníka v sociálních službách.

§ 2 ZSS říká, že *„Každá osoba má nárok na bezplatné poskytnutí základního sociálního poradenství o možnostech řešení nepříznivé sociální situace nebo jejího předcházení. Rozsah a forma pomoci a podpory poskytnuté prostřednictvím sociálních služeb musí zachovat lidskou důstojnost osob.“*



§ 3 ZSS definuje pojem sociální služba, kdy říká, že „*Sociální službou je činnost nebo soubor činností, zajišťujících pomoc a podporu osobám za účelem sociálního začlenění nebo prevence sociálního vyloučení*“.

#### **4.2.1 Sociální služby poskytované ve zdravotnických zařízeních lůžkové péče**

§ 52 ZSS vymezuje poskytování sociálních služeb ve zdravotních zařízeních. Zákon uvádí: „*Ve zdravotnických zařízeních lůžkové péče se poskytují pobytové sociální služby osobám, které již nevyžadují lůžkovou péči, ale vzhledem ke svému zdravotnímu stavu nejsou schopny se obejít bez pomoci jiné fyzické osoby a nemohou být proto propuštěny ze zdravotnického zařízení lůžkové péče do doby, než jim je zabezpečena pomoc osobou blízkou nebo jinou fyzickou osobou nebo zajištěno poskytování terénních nebo ambulantních sociálních služeb anebo pobytových sociálních služeb v zařízeních sociálních služeb.*“

Tato služba obsahuje následující činnosti:

- poskytnutí ubytování,
- poskytnutí stravy,
- pomoc při osobní hygieně nebo poskytnutí podmínek pro osobní hygienu,
- pomoc při zvládnutí běžných úkonů péče o vlastní osobu,
- zprostředkování kontaktu se společenským prostředím,
- sociálně terapeutické činnosti,
- aktivizační činnosti,
- pomoc při uplatňování práv, oprávněných zájmů a při obstarávání osobních záležitostí.

#### **4.2.2 Sociální služby poskytované za úhradu**

§ 73 ZSS stanovuje pravidla platby za poskytování sociálních služeb za úhradu. Zákon říká, že osoby, kterým jsou tyto služby poskytovány, hradí ubytování, stravu a péči poskytovanou ve sjednaném rozsahu.

Platba za ubytování a stravu může být v takové maximální výši, aby poskytované osobě zůstalo alespoň 15% z jeho celkového příjmu.

Platba za péči je hrazena z příspěvku na péči, který upravuje § 7 ZSS. Příspěvek na péči se poskytuje osobám závislým na pomoci jiné fyzické osoby. Jeho vyplácením se stát podílí

na zajištění sociálních služeb. Nárok na tento příspěvek má osoba, která z důvodu dlouhodobě nepříznivého zdravotního stavu potřebuje pomoc jiné fyzické osoby při zvládnání základních životních potřeb.

ZSS dále stanovuje pravidla a podmínky registrace zařízení, které poskytují tyto služby. § 78 říká, že *„Sociální služby lze poskytovat jen na základě oprávnění k poskytování sociálních služeb, o registraci rozhoduje krajský úřad příslušný podle místa trvalého nebo hlášeného pobytu fyzické osoby nebo sídla právnické osoby.“* Dále jsou zde v § 79 stanoveny podmínky registrace, které musí dané zařízení splňovat.

#### **4.2.3 Financování sociálních služeb**

§ 101a ZSS ukládá, že k plnění sociálních služeb se *„krajům poskytuje ze státního rozpočtu účelově určená dotace na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním základních druhů a forem sociálních služeb v rozsahu stanoveném základními činnostmi u jednotlivých druhů sociálních služeb.“*

Tento § nám dále říká, že kraje podávají na ministerstvo potřebné žádosti o přidělení příslušné dotace. Krajské úřady poté dotace přerozdělují již konkrétním poskytovatelům těchto služeb.

#### **4.2.4 Předpoklady pro výkon činnosti v sociálních službách**

§ 115 ZSS specifikuje okruh pracovníků v sociálních službách. Jsou jimi:

- sociální pracovníci,
- pracovníci v sociálních službách,
- zdravotničtí pracovníci,
- pedagogičtí pracovníci,
- manželští a rodinní poradci.

## 5 SHRNU TÍ TEORETICKÉ ČÁSTI

Teoretická část této bakalářské práce se zabývá nejprve zásadami a principy podvojného účetnictví, kterými se musí každá právnická osoba řídit a podle těchto zásad a principů vést účetnictví společnosti.

Teoretická část pokračuje problematikou finanční analýzy. Jsou zde uvedeny obecné informace k finanční analýze a rozebrány zdroje informací, ze kterých každá finanční analýza čerpá data k jejímu samotnému provedení.

Další problematikou, kterou se tato bakalářská práce zabývá, je analýza rentability. Jsou zde vysvětleny základní pojmy a ukazatele, včetně jejich výpočtu.

Poslední oblastí, kterou se teoretická část zabývá, je problematika sociálních služeb. Je v ní nastíněna historie a vývoj sociálních služeb v našem státě. Dále jsou ve čtvrté kapitole uváděny citace zákona, kterými se poskytování sociálních služeb řídí.

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 6 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Pro praktickou část této bakalářské práce byla vybrána společnost XY, která je soukromým zdravotnickým zařízením. Nemocnice pomáhá zejména chronicky nemocným osobám a pacientům s kombinovaným postižením a to v následujících oblastech:

- dlouhodobá lůžková ošetrovatelská péče – 4 standardní oddělení, 1 nadstandardní oddělení a oddělení sociální péče,
- ambulantní péče pacientům spádové oblasti – ambulance praktického lékaře, chirurgická ambulance, gynekologická ambulance, ORL ambulance,
- rehabilitační péče,
- lékárenská služba.

Práce na odděleních léčebny dlouhodobě nemocných (LDN) je pro lékařský i nelékařský zdravotnický personál velmi namáhavá jak po stránce fyzické, tak samozřejmě i psychické. Je zde vyžadována velká míra trpělivosti a empatie ke starým lidem. Jejich práce spočívá v péči o křehké a většinou plně závislé geriatrické pacienty se sníženou či úplně ztracenou soběstačností v základních všedních činnostech. Cílem péče je snaha o udržení kvality života pacientů. Ve společnosti je kladen velký důraz na kvalifikace zdravotních zaměstnanců, z důvodu poskytování opravdu nadstandardní úrovně služeb. Pro účinnou aktivizaci klientů a pacientů je zde velmi kvalitní rehabilitační tým.

Společnost je též poskytovatelem sociální služby dle § 52 zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách poskytovaných ve zdravotních zařízeních lůžkové péče o celkové kapacitě 20 lůžek. A právě na tato sociální lůžka (SL) je zaměřena předkládaná bakalářská práce v porovnání s celou společností.

### 6.1 Základní údaje o společnosti

Základní údaje společnosti jsou dle obchodního rejstříku následující:

Obchodní jméno:	Společnost XY
Právní forma:	Společnost s ručením omezeným
Datum vzniku:	24.1.1996
Základní kapitál:	17 000 000,- Kč

## 6.2 Předmět činnosti – podnikání

Z obchodního rejstříku je zjištěn i předmět činnosti, který je u dané společnosti popsán těmito činnostmi:

- provozování nestátního zdravotnického zařízení,
- hostinská činnost,
- poskytování služeb v oblasti bezpečnosti a ochrany zdraví při práci,
- technicko-organizační činnosti v oblasti požární ochrany,
- pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor,
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona v oborech činnosti:
  - a) velkoobchod a maloobchod,
  - b) pronájem a půjčování věcí movitých.

## 6.3 Ekonomické činnosti dle CZ-NACE

V této části najdeme zařazení společnosti dle klasifikace ekonomické činnosti CZ-NACE, které je následující:

- 86 – Zdravotní péče
  - 86.1 – Ústavní zdravotní péče
    - 86.10 – Ústavní zdravotní péče
  - 86.2 – Ambulantní a zubní péče
    - 86.21 – Všeobecná ambulantní zdravotní péče
    - 86.22 – Specializovaná ambulantní zdravotní péče
- 87 – Pobytové služby sociální péče
  - 87.1 – Sociální péče ve zdravotnických zařízeních ústavní péče
    - 87.10 – Sociální péče ve zdravotnických zařízeních ústavní péče

## 6.4 Vývoj počtu zaměstnanců a jejich struktura

V níže zpracované tabulce č. 7 je uveden průměrný počet zaměstnanců ve společnosti. Údaje byly získány z interní zprávy společnosti.

*Tab. 7. Průměrný počet zaměstnanců  
(zdroj: Interní zpráva organizace za rok 2017)*

Průměrný počet zaměstnanců	
2013	165
2014	177
2015	177
2016	174
2017	176

Struktura zaměstnanců se skládá z těchto profesí:

- lékařský personál,
- všeobecné sestry,
- praktické sestry,
- sanitáři,
- uklízečky,
- ostatní zaměstnanci.

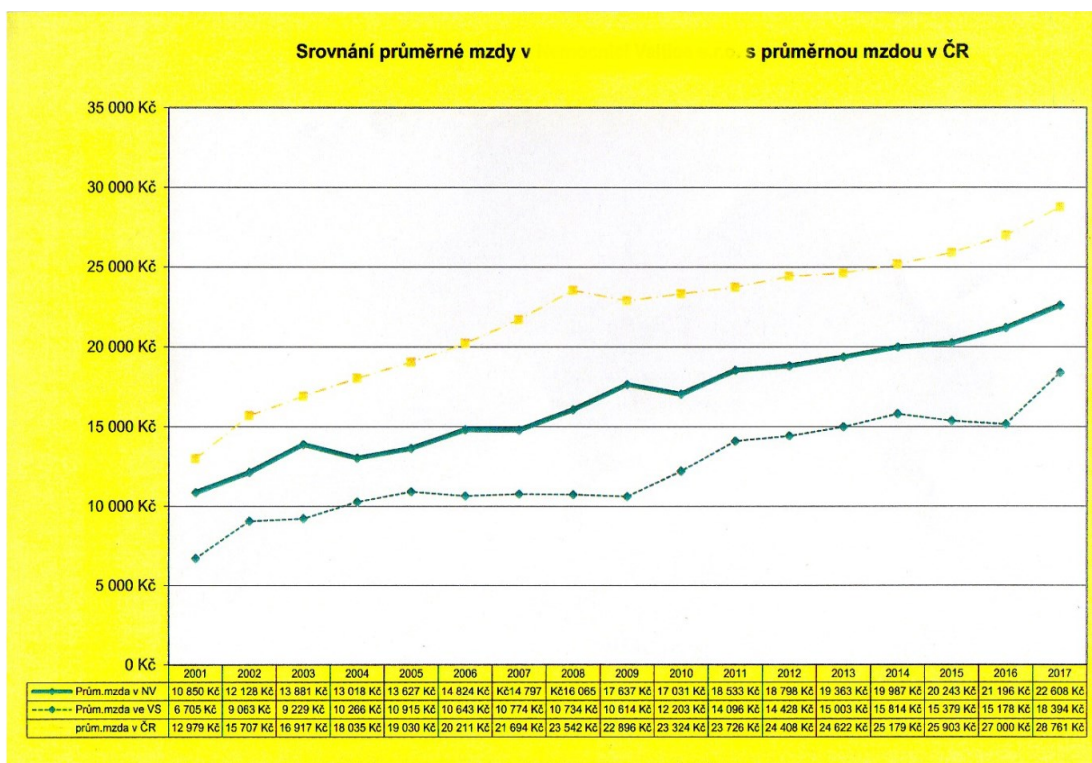
## 6.5 Vývoj mezd zaměstnanců

Pro představu je zde vypracován přehled a struktura mezd zaměstnanců v roce 2017 v analyzované společnosti.

*Tab. 8. Průměrná mzda ve společnosti XY  
(zdroj: Interní zpráva organizace za rok 2017)*

Průměrná mzda v roce 2017	
Lékaři	53 100,00 Kč
Všeobecné sestry	26 200,00 Kč
Praktické sestry	17 700,00 Kč
Sanitáři	15 800,00 Kč
Uklízečky	12 300,00 Kč
Všichni zaměstnanci	22 700,00 Kč

V následujícím grafu na obrázku č. 1 je zobrazen vývoj mezd z hlediska času, odvětví a průměru za Českou republiku za roky 2001 – 2017.



Obr. 1. Vývoj mezd v organizaci

(zdroj: Interní zpráva organizace za rok 2017)

## 6.6 Strategie firmy

Z ekonomického hlediska je cílem firmy udržení dlouhodobého trendu stabilního hospodaření. Veškeré závazky jsou hrazeny ve lhůtě splatnosti, neuhrazené pohledávky jsou pravidelně vyhodnocovány a řešeny ve spolupráci s právním zástupcem. Velká pozornost je věnována především maximální obsazenosti lůžek a kvalitně poskytované péči. Zpětnou vazbu poskytují kladné ohlasy od pacientů a jejich rodinných příslušníků, které se v anonymní podobě zveřejňují na webových stránkách společnosti. Z lékařského hlediska je strategií firmy pokračování v trendu zvyšování odborné péče o všechny pacienty a klienty zařízení.

## 6.7 Politika společnosti

Každý nově přijímaný pacient do tohoto soukromého zdravotního zařízení je pacient LDN. Pacienti přicházejí buď z domácího prostředí, kde již z jakéhokoliv důvodu není možné se



o ně postarat, nebo z různých nemocnic, kde již tito pacienti nesplňují kritéria akutní lékařské péče, a proto tuto situaci řeší lůžka následné lékařské péče typu LDN, které daná organizace poskytuje.

Důvodem, proč sociální služby společnost XY poskytuje, je potřeba postarat se o staré a nemohoucí lidi. Ne vždy totiž pro takovéto pacienty funguje rodina, která by byla ochotná a schopná se o své příbuzné postarat. Každý klient sociálních služeb v dané společnosti přešel z oddělení LDN, kam byl přijat původně. Zdravotní péče o pacienty LDN je hrazena ze zdravotního pojištění, tudíž ze strany organizace jsou tyto zdravotní služby vyúčtovávány s příslušnými zdravotními pojišťovnami. Pokud je ale po čase zdravotní stav pacienta stabilizovaný, nastane dřív nebo později situace, kdy příslušná zdravotní pojišťovna se již může bránit úhradě za poskytované zdravotní služby. Možnosti, které potom mohou nastat, jsou následující:

- pacient se vrací do domácího prostředí, kde se o něj postará rodina,
- pacient odchází do zařízení, které poskytuje sociální služby.

Ve státních zařízeních, která poskytují sociální služby, jako jsou domovy seniorů, jsou v dnešní době ovšem velmi dlouhé čekací lhůty, které jsou i v řádu let. V tomto případě přichází na řadu sociální oddělení společnosti XY, které právě pomáhá překlenout tuto čekací dobu, aby nedošlo k tomu, že o tyto staré a nemohoucí lidi nebude postaráno.

### **6.7.1 Poslání sociální služby**

Posláním sociální služby v tomto zdravotnickém zařízení je stabilizovat jednotlivce během hospitalizace po dobu nezbytně nutnou a poskytnout mu podporu při návratu do domácího prostředí nebo při zajištění návazné sociální služby. Při poskytování sociální služby je vycházeno z individuálních potřeb a situace každého jednotlivce se zaměřením k udržení, případně rozvoji jeho schopností.

### **6.7.2 Cílová skupina příjemců sociální služby**

Služba je určena seniorům nad 60 let a dospělým osobám se zdravotním postižením, které se nemůžou po hospitalizaci v tomto zdravotnickém zařízení vrátit do svého přirozeného sociálního prostředí.

### 6.7.3 Cíle sociální služby

Cílem sociální služby v daném zařízení je zhodnotit potřeby a nároky jednotlivce na péči a pomoci mu při návratu do domácího prostředí nebo mu zajistit vhodnou následnou sociální službu. Sociální služba je poskytována v co nejkratší délce pobytu z důvodu předcházení závislosti uživatele na službě.

Kroky, které vedou k naplnění cílů služby:

- podpora uživatele při udržení a zlepšení soběstačnosti,
- spolupráce s rodinou a příbuznými uživatele,
- poskytování základního sociálního poradenství,
- poskytování kvalitní ošetrovatelské péče.

Zásady poskytování služby:

- dodržování práv uživatelů – zařízení a zaměstnanci usilují o vytváření podmínek, v nichž uživatelé mohou naplňovat svá práva,
- podpora soběstačnosti a aktivního způsobu života uživatele – zaměstnanci se při poskytování sociální služby snaží o zachování a rozvoj schopností uživatele služby a uplatnění jeho dovedností podporováním v soběstačnosti,
- zaměstnanci se chovají ke klientům zdvořile a slušně.

Specifikace poskytovaných sociálních služeb:

- poskytnutí ubytování (úklid, praní a drobné opravy ložního a osobního prádla, žehlení),
- poskytnutí stravy (zajištění celodenní stravy odpovídající věku, zásadám racionální výživy a potřebám dietního stravování, min. v rozsahu 3 hlavních jídel),
- pomoc při osobní hygieně nebo poskytnutí podmínek pro osobní hygienu (pomoc při úkonech osobní hygieny, pomoc při základní péči o vlasy a nehty, pomoc při použití WC),
- pomoc při zvládnutí běžných úkonů péče o vlastní osobu (pomoc a podpora při podávání jídla a pití, pomoc při oblékání a svlékání, pomoc při přesunu na lůžko nebo vozík, pomoc při vstávání z lůžka, uléhání, změna poloh, pomoc při prostorové orientaci, samostatném pohybu ve vnitřním a vnějším prostoru),

- zprostředkování kontaktu se společenským prostředím (podpora a pomoc při využívání běžně dostupných služeb a informačních zdrojů, pomoc při obnovení nebo upevnění kontaktu s rodinou, pomoc při dalších aktivitách podporujících sociální začleňování osob),
- sociálně terapeutické činnosti (jejichž poskytování vede k rozvoji nebo udržení osobních a sociálních schopností a dovedností podporujících sociální začleňování osob),
- aktivizační činnosti (nácvik a upevňování motorických, psychických a sociálních schopností a dovedností),
- pomoc při uplatňování práv, oprávněných zájmů a při obstarávání osobních záležitostí (pomoc při komunikaci vedoucí k uplatňování práv a oprávněných zájmů).

#### **6.7.4 Správa peněz pacientů a klientů ve společnosti**

S každým pacientem / klientem v tomto zdravotním zařízení je při nástupu sepsána „Smlouva o správě a úschově peněz“. Podpisem této smlouvy dává pacient / klient souhlas tomuto zařízení s nakládáním s jeho penězi. Za organizaci tuto činnost vykonává „pokladní“. Další smlouvou, která je v souvislosti se správou a úschovou peněz podepsána, je mezi organizací a Českou poštou s.p. v místě sídla organizace. Na základě této smlouvy je oprávněna výše zmiňovaná pokladní jednat na místní pobočce České pošty s.p., za všechny pacienty / klienty, kteří jsou aktuálně v tomto zařízení hospitalizováni na lůžku LDN, nebo ubytováni na oddělení SL. To znamená, že za ně může svým podpisem přebírat veškeré poštovní poukázky, včetně těch důchodových, nebo také případnou listovní poštu. Pacient / klient potom podepisuje listinu s názvem Kvitance, což znamená vlastně informovaný souhlas se skutečností, že pokladní jménem organizace převzala určitou konkrétní finanční částku a z jakého titulu je tato částka vyplácena. Tento podpis nahrazuje skutečnou finanční transakci mezi organizací a pacientem / klientem z důvodu bezpečnosti jeho peněz. Pokud je potřeba pro změnu jakoukoliv úhradu provést, podepisuje pacient / klient souhlas s úhradou, na základě kterého následně pokladní požadovanou úhradu provede. Peníze pacientů / klientů jsou v organizaci XY opravdu důsledně hlídány a kontrolovány.

## 7 FINANČNÍ ANALÝZA

Tato praktická část bakalářské práce je zaměřena na finanční analýzu společnosti XY. Nejprve je zde provedena finanční analýza celé společnosti, dále pak analýza nákladů a výnosů za oddělení SL se zaměřením na jejich rentabilitu.

### 7.1 Finanční analýza za celou společnost

Tato část bakalářské práce je zaměřena na analýzu rozvahy společnosti, kterou zde máme představenou v následujících tabulkách.

Tab. 9. Vertikální analýza aktiv rozvahy společnosti XY

(zdroj: Vlastní zpracování)

(v tis. Kč)	2015		2016		2017	
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>85100</b>	<b>100%</b>	<b>87969</b>	<b>100%</b>	<b>98202</b>	<b>100%</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>47989</b>	<b>56%</b>	<b>43718</b>	<b>50%</b>	<b>42699</b>	<b>43%</b>
Dlouhodobý nehmotný majetek	204	0%	84	0%	12	0%
Dlouhodobý hmotný majetek	46478	55%	43634	50%	42687	43%
Dlouhodobý finanční majetek	1307	2%	0	0%	0	0%
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>36173</b>	<b>43%</b>	<b>43953</b>	<b>50%</b>	<b>55084</b>	<b>56%</b>
Zásoby	2629	3%	2565	3%	2473	3%
Dlouhodobé pohledávky	2000	2%	0	0%	0	0%
Krátkodobé pohledávky	10943	13%	12072	14%	22555	23%
Peněžní prostředky	20601	24%	29316	33%	30056	31%
<b>Časové rozlišení aktiv</b>	<b>938</b>	<b>1%</b>	<b>298</b>	<b>0%</b>	<b>419</b>	<b>0%</b>

Tabulka č. 9 představuje vertikální analýzu struktury aktiv společnosti za období let 2015-2017. Je zde patrné, že majetek společnosti narůstá, největší položkou rozvahy je dlouhodobý majetek, což je zcela jistě pochopitelné vzhledem k povaze společnosti. Společnost provozující nemocniční a zdravotní služby potřebuje ke své činnosti převážně dlouhodobý majetek. Zásoby jsou k celkové sumě aktiv v celkem nepodstatné a konstantní výši 3%. V roce 2016 došlo k uhrazení nebo jinému vypořádání dlouhodobé pohledávky ve výši 2000 tis. Kč, jelikož od roku 2016 se již v rozvaze nevyskytuje.

Tab. 10. Vertikální analýza pasiv rozvahy společnosti XY

(zdroj: vlastní zpracování)

(v tis. Kč)	2015		2016		2017	
<b>Pasiva celkem</b>	<b>85100</b>	<b>100%</b>	<b>87969</b>	<b>100%</b>	<b>98202</b>	<b>100%</b>
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>46768</b>	<b>55%</b>	<b>52088</b>	<b>59%</b>	<b>64533</b>	<b>66%</b>
Základní kapitál	17000	20%	17000	19%	17000	17%
Ážio a kapitálové fondy	4150	5%	4150	5%	4150	4%
Fondy ze zisku	159	0%	347	0%	339	0%
Statutární a ostatní fondy	159	0%	347	0%	339	0%
Výsledek hospodaření z minulých let	16888	20%	20259	23%	28190	29%
Výsledek hospodaření BÚO	8571	10%	10332	12%	14854	15%
<b>Cizí zdroje</b>	<b>38146</b>	<b>45%</b>	<b>35655</b>	<b>41%</b>	<b>33611</b>	<b>34%</b>
Dlouhodobé závazky	22504	26%	18754	21%	15004	15%
Krátkodobé závazky	15642	18%	16901	19%	18607	19%
<b>Časové rozlišení pasiv</b>	<b>186</b>	<b>0%</b>	<b>226</b>	<b>0%</b>	<b>58</b>	<b>0%</b>

V tabulce č. 10 je představena struktura pasiv společnosti. Je zde taktéž provedena vertikální analýza společnosti. Ze zdrojů krytí je zřejmé, že základní kapitál společnosti se drží v letech 2015-2017 ve stejné a neměnné výši 17 mil. Kč. Dále stojí za zmínku vývoj cizího kapitálu v analyzovaných třech letech. V roce 2015 činí cizí zdroje společnosti 45% celkových zdrojů, v roce 2017 je to již 34%, což je o 11% méně. To znamená, že firma v analyzovaném období zvyšovala celkový podíl vlastních zdrojů.

Tab. 11. Horizontální analýza pasiv společnosti XY

(Zdroj: vlastní zpracování)

	2015	2016	2017	15/16	16/17	15/17
<b>Pasiva celkem</b>	<b>85100</b>	<b>87969</b>	<b>98202</b>	<b>3%</b>	<b>12%</b>	<b>15%</b>
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>46768</b>	<b>52088</b>	<b>64533</b>	<b>11%</b>	<b>24%</b>	<b>38%</b>
Základní kapitál	17000	17000	17000	0%	0%	0%
Ážio a kapitálové fondy	4150	4150	4150	0%	0%	0%
Fondy ze zisku	159	347	339	118%	-2%	113%
Statutární a ostatní fondy	159	347	339	118%	-2%	113%
Výsledek hospodaření z min. let	16888	20259	28190	20%	39%	67%
Výsledek hospodaření BÚO	8571	10332	14854	21%	44%	73%
<b>Cizí zdroje</b>	<b>38146</b>	<b>35655</b>	<b>33611</b>	<b>-7%</b>	<b>-6%</b>	<b>-12%</b>
Dlouhodobé závazky	22504	18754	15004	-17%	-20%	-33%
Krátkodobé závazky	15642	16901	18607	8%	10%	19%
<b>Časové rozlišení pasiv</b>	<b>186</b>	<b>226</b>	<b>58</b>	<b>22%</b>	<b>-74%</b>	<b>-69%</b>

V tabulce č. 11 je vypracována horizontální analýza zdrojů krytí společnosti XY. Z této tabulky vyplývá, že nárůst celkových zdrojů krytí je v analyzovaných letech 2015-2017 o 15%. Je zde vidět, že firma v těchto letech vytváří zisk, výsledek hospodaření se také v těchto analyzovaných letech zvyšuje. V roce 2015 je výsledek hospodaření necelých 8,5 mil. Kč, v roce 2017 necelých 15 mil. Kč, což znamená nárůst o 73%. Podstatnou část zisku ukládá společnost do fondu ze zisku. Ten představuje v analyzovaném období nárůst o 113%. Dále je z této tabulky patrný podíl cizího a vlastního kapitálu, kdy ten cizí se snížil z roku 2015 do roku 2017 o 12%.

Dále je provedena analýza výsledovky za celou společnost, kterou máme v níže uvedených tabulkách.

*Tab. 12. Struktura nákladů společnosti XY*

*(zdroj: vlastní zpracování)*

	Struktura nákladů (v tis. Kč)	2015		2016		2017	
A.	Výkonová spotřeba	45175	39%	41772	35%	43100	34%
C.	Aktivace	-530	0%	-547	0%	-527	0%
D.	Osobní náklady	61636	53%	65326	55%	71387	57%
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	1976	2%	1764	1%	2704	2%
F.	Ostatní provozní náklady	6735	6%	7728	7%	5833	5%
J.	Nákladové úroky	491	0%	393	0%	366	0%
K.	Ostatní finanční náklady	69	0%	69	0%	70	0%
L.	Daň z příjmů	1579	1%	2188	2%	3107	2%
	<b>Náklady celkem</b>	<b>117131</b>	<b>100%</b>	<b>118693</b>	<b>100%</b>	<b>126040</b>	<b>100%</b>

Ve výše uvedené tabulce č. 12 je zobrazena struktura nákladů za společnost XY, opět provedena za období let 2015-2017. Největší položkou nákladů jsou náklady osobní. Osobní náklady meziročně narůstají, v roce 2015 jsou necelých 62 mil. Kč a v roce 2017 činí osobní náklady již více jak 71 mil. Z celkových nákladů tento podíl činí více jak 50%. Nárůst osobních nákladů je dán z roku 2015 na rok 2016 o 6%, z roku 2016 na rok 2017 je tento nárůst o 13%. Z tabulky č. 7, kde je uveden počet zaměstnanců, vyplývá, že tento je téměř neměnný, rozdíl mezi analyzovanými lety je max. 3 zaměstnanci. Z tohoto vyplývá, že tento nárůst je tvořen růstem mezd, kdy je tento vývoj uveden na obrázku č. 1.

Druhou nejvyšší položkou nákladů je výkonová spotřeba, která má pro změnu meziročně mírně klesající tendenci. Ostatní náklady bych viděla z pohledu celé společnosti za docela nepodstatné, za zmínku stojí snad jen ostatní provozní náklady, které se v roce 2017 pohybují na úrovni 5%.

Tab. 13. Struktura výnosů společnosti XY

(zdroj: vlastní zpracování)

	Struktura výnosů (v tis. Kč)	2015		2016		2017	
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	109552	87%	113856	88%	129588	92%
II.	Tržby z prodeje zboží	5856	5%	5710	4%	5022	4%
III.	Ostatní provozní výnosy	10176	8%	9401	7%	6207	4%
VI.	Výnosové úroky	118	0%	85	0%	77	0%
	<b>Výnosy celkem</b>	<b>125702</b>	<b>100%</b>	<b>129052</b>	<b>100%</b>	<b>140894</b>	<b>100%</b>

Ze struktury výnosů, uvedené v tabulce č. 13 je vidět, že největší částí výnosů jsou tržby z prodeje výrobků a služeb, kdy společnost poskytuje jednak zdravotní péči a také sociální služby. Tržby samotné narostly z roku 2015 do roku 2017 asi o 12%, což je považováno za nárůst dostatečný. Další významnou položkou jsou ostatní provozní výnosy, které zahrnují hlavně výnosy na SL a to jak dotace přijaté na provoz tohoto oddělení, tak přijaté a zúčtované PNP vyplácené klientům na SL, které dle ZSS náleží v plné výši zařízení, které o klienty pečuje.

### 7.1.1 Přidaná hodnota za společnost

Přidaná hodnota udává hodnotu, která byla svou činností přidána k hodnotě nakupovaných meziproductů.

Je počítána dle následujícího vzorce:

*Přidaná hodnota*

$$\begin{aligned}
 &= I. \text{ tržby za prodej vlastních výrobků a služeb} \\
 &+ II. \text{ tržby za prodej zboží} - A. \text{ výkonová spotřeba} \\
 &- B. \text{ změna stavu zásob vlastní činnosti} - C. \text{ aktivace}
 \end{aligned}
 \tag{5}$$

**Přidaná hodnota (2015) = 109585 + 5856 – 45175 + 530 = 70796 tis. Kč**

**Přidaná hodnota (2016) = 113856 + 571 – 41772 + 547 = 73202 tis. Kč**

**Přidaná hodnota (2017) = 129588 + 5022 – 43100 + 527 = 92037 tis. Kč**

Výše vypočítaná přidaná hodnota ukazuje, že za období analyzovaných let 2015-2017 společnost přidanou hodnotu zvyšovala. Z teoretické části bakalářské práce vyplývá, že přidaná hodnota by měla sloužit hlavně k pokrytí mzdových nákladů, což v porovnání mzdových nákladů a přidané hodnoty vidíme, že tato společnost splňuje, ba naopak přidaná hodnota je o dost vyšší, tudíž pokryje ještě i další náklady.

### 7.1.2 Analýza nákladů a výnosů za společnost a za oddělení SL

V následujících tabulkách je rozebrána struktura nákladů a výnosů za oddělení SL za roky 2015-2017.

*Tab. 14 Struktura výnosů za oddělení SL*

*(zdroj: vlastní zpracování)*

	Struktura výnosů (v Kč) za SL	2015		2016		2017	
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	4 044 245,43	33%	4 353 147,96	34%	2 959 162,78	36%
III.	Ostatní provozní výnosy	8 167 381,01	67%	8 532 475,11	66%	5 372 148,58	64%
	<b>Výnosy celkem</b>	<b>12 211 626,44</b>	<b>100%</b>	<b>12 885 623,07</b>	<b>100%</b>	<b>8 331 311,36</b>	<b>100%</b>

Ze struktury tržeb za oddělení SL, které jsou zpracovány ve výše uvedené tabulce č. 14, je vidět, že v roce 2016 oproti roku 2015 tržby vzrostly v oblasti prodeje služeb i v ostatních provozních výnosech, které obsahují dotace a přijaté PNP. Tento nárůst je asi o 8%. V roce 2017 došlo k poklesu jak samotných tržeb, tak v oblasti ostatních provozních výnosů. Tento pokles je vypočítán na 32%. Pátráním po příčině tohoto jevu bylo zjištěno, že došlo k poklesu lůžek na SL v tomto zařízení. Konkrétně se počet těchto lůžek snížil z 32 na 20. Z tohoto pohledu je potom pokles výnosů pochopitelný a v pořádku. V procentuálním vyjádření znamená tento pokles lůžek snížení o 37%.



Tab. 15 Struktura nákladů za oddělení SL

(zdroj: vlastní zpracování)

	Nákladů za společnost (v Kč)	2015		2016		2017	
A.	Výkonová spotřeba	1 801 922,70	14%	1 929 228,02	15%	1 497 712,17	15%
D.	Osobní náklady	7 493 658,02	57%	7 287 828,96	55%	6 871 614,00	67%
F.	Ostatní provozní náklady	3 790 301,12	29%	3 973 721,22	30%	1 897 841,93	18%
	<b>Náklady celkem</b>	<b>13 085 881,84</b>	<b>100%</b>	<b>13 190 778,20</b>	<b>100%</b>	<b>10 267 168,10</b>	<b>100%</b>

Ve výše uvedené tabulce č. 15 je zpracována struktura nákladů na oddělení SL za období let 2015-2017. Je zde vidět, že jednoznačně největší položkou nákladů jsou osobní náklady. Ty tvoří v roce 2015 57% celkového objemu a v roce 2017 67% z celkového objemu nákladů. U výnosů je patrný pokles tentokrát nákladů v roce 2017 oproti rokům 2015 a 2016, což je jednoznačně opět způsobeno snížením počtu těchto lůžek během roku 2017. V letech 2015 a 2016, kdy společnost XY provozovala stejný počet SL jsou náklady vyšší jen nepatrně. Je překvapivé snížení osobních nákladů, když celkové osobní náklady společnosti vzrostly. Tady se nabízí varianta buď snížení celkového počtu zaměstnanců, kteří pracují právě na oddělení SL, nebo proběhla mírná změna struktury zaměstnanců, kdy třeba výše kvalifikovaný personál nahradil nižší kvalifikovaný personál. V praxi by toto znamenalo více ošetřovatelek a méně zdravotních sester. Tyto údaje ale pro potřeby této bakalářské práce nejsou k dispozici.

## 8 ANALÝZA RENTABILITY

V této praktické části je provedena analýza rentability společnosti XY. Jsou počítány konkrétní ukazatele rentability, které jsou potom porovnávány jednak s okolím a jednak je zde srovnání celé společnosti s oddělením SL. Rentabilita neboli ziskovost, nám udává schopnost společnosti dosahovat zisk.

### 8.1 Analýza rentability za celou společnost

V této části jsou uvedeny jednotlivé vzorce pro samotný výpočet konkrétních ukazatelů rentability. Dosazením do příslušných vzorců jsou získány konkrétní výše jednotlivých ukazatelů, tyto jsou potom okomentovány a vyhodnoceny.

$$\text{Rentabilita tržeb (ROS)} = \frac{\text{zisk}}{\text{tržby}} \quad (6)$$

$$\text{Rentabilita celkového kapitálu (ROA)} = \frac{\text{EBIT}}{\text{aktiva}} \quad (7)$$

$$\text{Rentabilita vlastního kapitálu} = \frac{\text{čistý zisk}}{\text{vlastní kapitál}} \quad (8)$$

Pro srovnání rentability s odvětvím jsou zde uvedeny v tabulce č. 16 a tabulce č. 17 údaje o struktuře rozvahy za odvětví, které byly získány ze statistických údajů. Údaje za odvětví jsou známy pouze za roky 2016 a 2017. Tabulka č. 16 zobrazuje strukturu aktiv za odvětví, pasiva jsou zobrazena v tabulce č. 17.

Tab. 16. Struktura rozvahy aktiv za odvětví

(Zdroj: vlastní zpracování)

	2016	2017
<b>AKTIVA CELKEM (v tis. Kč)</b>	<b>40 540 867</b>	<b>43 514 767</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>26 964 257</b>	<b>27 075 217</b>
Dlouhodobý hm. a nehm. majetek	25 527 968	25 555 731
Dlouhodobý fin. Majetek	1 436 289	1 519 486
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>13 071 101</b>	<b>15 955 867</b>
Zásoby	848 849	924 878
Pohledávky	8 467 131	10 124 222
Peněžní prostředky	3 755 121	4 906 767
<b>Časové rozlišení aktiv</b>	<b>505 509</b>	<b>483 684</b>

Tab. 17. Struktura pasiv za odvětví

(zdroj: vlastní zpracování)

	2016	2017
<b>PASIVA CELKEM (v tis. Kč)</b>	<b>40 540 867</b>	<b>43 514 767</b>
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>23 721 842</b>	<b>26 321 907</b>
Základní kapitál	23 396 648	24 024 648
Nerozdělený zisk, ážio, fondy	78 628	1 483 357
Výsledek hospodaření BÚO	246 566	813 901
<b>Cizí zdroje</b>	<b>16 056 683</b>	<b>16 274 022</b>
Rezervy	649 226	626 197
Závazky	15 407 457	15 647 825
Dlouhodobé závazky	7 495 712	6 747 358
Krátkodobé závazky	7 911 745	8 900 467
<b>Ostatní pasiva</b>	<b>762 342</b>	<b>918 838</b>

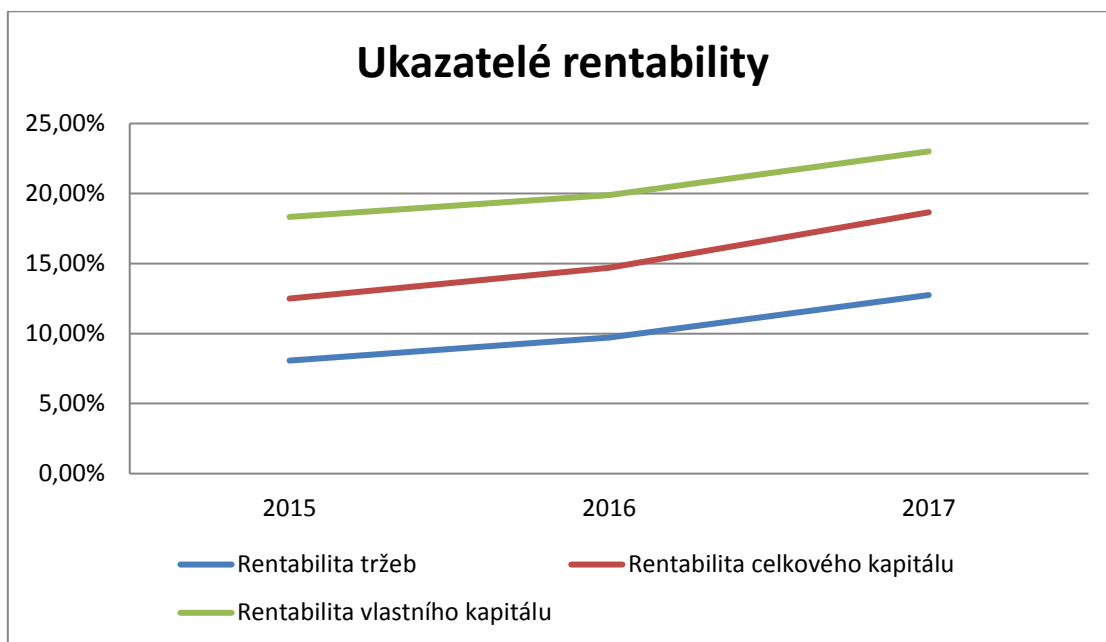
Tab. 18 Výpočet rentability za společnost

(zdroj: vlastní zpracování)

Název ukazatele	Společnost XY			Odvětví	
	2015	2016	2017	2016	2017
<b>Rentabilita tržeb</b>	8,07%	9,72%	12,75%	0,90%	2,24%
<b>Rentabilita celkového kapitálu</b>	12,50%	14,71%	18,66%	1,52%	3,15%
<b>Rentabilita vlastního kapitálu</b>	18,33%	19,89%	23,01%	1,04%	3,10%

Ve výše uvedené tabulce č. 18 jsou vypočítány jednotlivé ukazatele rentability. Jsou zde vidět srovnání výnosnosti za roky 2015 až 2017 analyzované společnosti XY i analýza za odvětví za roky 2016 a 2017. Ukazatelé rentability udávají, kolik procent tržeb, celkového nebo vlastního kapitálu připadá na jednu korunu zisku. Z údajů v tabulce vyplývá, že společnost si vedla nejlépe v roce 2017, kdy dosahovala nejvyšší výnosnosti za sledované období. Při srovnání analyzované společnosti XY s odvětvím vyplývá, že společnost XY dosahuje ve všech prováděných ukazatelích podstatně lepší výsledky oproti odvětví.

V níže uvedeném obrázku č. 2 jsou ukazatelé rentability zobrazeny v přehledném grafu, kde je možné pozorovat nárůst těchto ukazatelů z hlediska analyzovaných let 2015-2017.



Obr. 2. Vývoj rentability za společnost XY

(zdroj: vlastní zpracování)

## 8.2 Analýza rentability za oddělení SL

Tato část bakalářské práce je zaměřena na analýzu rentability právě oddělení SL. Rentabilita oddělení SL ovšem nevychází vůbec dobře, protože již v první fázi je zjištěno, že náklady převyšují výnosy.

Výpočet hospodářského výsledku za oddělení SL:

- za rok 2015 ztráta 874.255,4 Kč,
- za rok 2016 ztráta 305.154,93 Kč,
- za rok 2017 ztráta 1.935.856,74 Kč.

V níže uvedené tabulce č. 19 je tato ztráta rozpočítána nejprve na jeden kalendářní den / oddělení a posléze na jedno lůžko / kalendářní den. Při počtu lůžek je vycházeno z dostupných informací, které udávají v letech 2015 a 2016 počet lůžek 32, v roce 2017 došlo ke snížení těchto lůžek právě z důvodu ztrátovosti na 20 lůžek. Zbývající uvolněná část tohoto oddělení byla obsazena lůžky LDN, která zisk pro společnost vytváří.

Tab. 19. Rozpočítání ztráty na oddělení SL

(zdroj: vlastní zpracování)

Částka chybějící na pokrytí nákladů	2015	2016	2017
na oddělení / rok	874255,4	305154,93	1935856,74
na oddělení / den	2395	836	5304
na lůžko / den	68	24	265

Z výše uvedené tabulky č. 19 vyplývá, že v roce 2015 chybí na pokrytí nákladů na 1 den péče na každého klienta na sociálním oddělení 68,- Kč, v roce 2016 se tato částka snížila na 24,- Kč, naopak v roce 2017 nám tato chybějící částka narostla na neuvěřitelných 265,- Kč / klient / 1 den.

Rozborem VZZ za oddělení SL za roky 2015, 2016 a 2017, které jsou uvedeny v přílohách P I, P II, a P III této bakalářské práce, bylo pátráno po příčině tak velikého nárůstu ztráty z provozování tohoto oddělení.

Mzdové náklady sice poklesly z roku 2016 na rok 2017, ale pouze o 4%, přestože pokles lůžek činil 37%.

Celkově náklady na oddělení SL klesly ze 13 mil. Kč v roce 2015 i 2016 na 10 mil. v roce 2017. To znamená pokles nákladů asi o 23% při poklesu lůžek o 37%. S největší pravděpodobností se jedná o celkový nárůst všech nákladů.

Při analýze výsledovky v letech 2015, 2016 a 2017 je vidět, že výnosy klesly z 12,9 mil. Kč v roce 2016 na 8,3 mil. Kč v roce 2017. Toto je pokles výnosů o 36%.

Je tedy vidět, že výnosy se snížily stejně úměrně, jako počet klientů SL. To znamená, že své služby společnost nezdražila a dotace i přijaté PNP jsou také v podobné výši jako v letech předešlých v přepočtu na každého klienta.

Oproti tomu náklady trend přímé úměrnosti nesplňují. Důvodem je zcela jistě nárůst mezd, ten se na nákladech podílí nejvyšším zastoupením. Není ovšem možné opomíjet i ostatní náklady, jako jsou náklady na stravu, energie atd. Zde je také trend nárůstu cen.

Analýzou účetních výkazů společnosti XY, které se týkají SL, jsou dále zjištěny tyto skutečnosti:

- tržby za poskytování sociálních služeb jsou za rok 2017 ve výši 8.331.311,- Kč – v této částce jsou zahrnuty přímé platby od klientů, dotace, PNP,
- počet vykázaných dnů poskytované péče za rok 2017 je 7.300 dnů,
- výnos za jeden den poskytovaných sociálních služeb je 1.140,- Kč.

### **8.3 Analýza rentability lůžek LDN**

Analýzou účetních výkazů společnosti XY, které se týkají lůžek LDN, jsou zjištěny následující informace:

- tržby za poskytování zdravotní péče, přijaté od všech zdravotních pojišťoven za rok 2017 jsou ve výši 92.343.201,- Kč,
- počet vykázaných dnů ošetřování za rok 2017 je 58.814 dnů,
- z toho vyplývá úhrada od pojišťoven na jeden den péče 1.570,- Kč,
- platba za poskytované služby přijatá od každého pacienta na jeden den 200,- Kč,
- výnos ze zdravotních služeb v roce 2017 za každý den péče 1.770,- Kč.

## 9 ÚČTOVÁNÍ V SOUVISLOSTI SE SOCIÁLNÍMI LŮŽKY

Klientům na SL jsou poskytovány služby sociální péče za úplatu. S každým klientem je sociální pracovnící podepisována smlouva o poskytování sociálních služeb, popř. ještě doplňková smlouva s některým z rodinných příslušníků. Součástí každé smlouvy je i rozpis úhrady za pobyt.

Platby obsahují následující dvě položky:

- platba za poskytované sociální služby,
- platba za poskytovanou stravu.

Plná platba za tyto služby a stravu je v daném zařízení ve výši:

- 200,- Kč / den za poskytované služby,
- 160,- Kč / den za poskytovanou stravu.

Jak je uvedeno v teoretické části této bakalářské práce, Zákon č. 108/2006 Sb. o sociálních službách říká, že klientům, kterým jsou sociální služby poskytovány, musí zůstat 15% z jejich důchodu pro vlastní použití. To znamená, že za předmětné sociální služby si nemůžou poskytovatelé těchto služeb od svých klientů účtovat více, jak 85% jejich důchodu.

Ne každému klientovi vychází plná platba za tyto služby a stravu, protože z jednoduchého výpočtu vyplývá, že minimální výše důchodu pro plnou platbu 360,- Kč za den je 12.834,- Kč. Prostudováním smluv o poskytování sociálních služeb, jejichž součástí je i rozpis plateb s aktuální výší důchodu, bylo zjištěno, že důchod v minimální výši 12.834,- Kč má 40% klientů.

V případě, kdy klient tuto minimální výši důchodu nesplňuje, jsou dvě následující možnosti:

- najde se rodinný příslušník, se kterým sociální pracovníce sepíše doplňkovou smlouvu a tento rodinný příslušník následně doplácí klientovi sociálních služeb platbu do plné výše dle konkrétního vypočítaného doplatku,
- není nikdo z rodiny, kdo by byl ochoten za svého příbuzného doplácet za pobyt a stravu, v tomto případě se účtuje jen o nižší zákonné platbě, která je každému konkrétnímu klientovi vypočítána individuálně do max. výše 85% jeho důchodu.

A právě k pokrytí těchto nedoplatků by měly primárně sloužit poskytované dotace.

V souvislosti se sociálními lůžky se v dané společnosti účtuje na následující účty dle analytické evidence, které jsou uvedeny v tabulce č. 20.

*Tab. 20. Související účty dle analytické evidence*

*(zdroj: účtová osnova společnosti XY)*

Číslo účtu	Název účtu
211900	Pokladna - důchody
379950	Jiné závazky - klienti SL
379951	Jiné závazky - klienti SL - 15% důchodu
378650	Pohledávky za SL
602100	Tržby ze zdravotních služeb
602200	Tržby - SL - pobyt
602250	Tržby - SL - strava
648511	Ostatní provozní výnosy - SL (PNP)

V tabulce č. 21 je přehled těch nejčastějších, pravidelně se opakujících účetních operací, které se vyskytují v souvislosti se SL.

*Tab. 21. Přehled souvisejících účetních operací*

*(zdroj: vlastní zpracování)*

Popis transakce	Účet MD	Účet D
příjem peněz - hotovost nebo důchod	211900 - Pokladna - důchody	379950 - Jiné závazky - klienti SL
Příjem peněz - na BÚ	221100 - BÚ	379950 - Jiné závazky - klienti SL
Předpis platby za SL - pobyt	378650 - Pohledávky za SL	602200 - Tržby - SL - pobyt
Předpis platby za SL - strava	378650 - Pohledávky za SL	602250 - Tržby - SL - strava
Předpis platby za SL - PNP	378650 - Pohledávky za SL	648511 - Ostatní provozní výnosy - SL - (PNP)
Úhrada platby za SL - pobyt	379950 - Jiné závazky - klienti SL	378650 - Pohledávky za SL
Úhrada platby za SL - strava	379950 - Jiné závazky - klienti SL	378650 - Pohledávky za SL
Úhrada platby za SL - PNP	379950 - Jiné závazky - klienti SL	378650 - Pohledávky za SL
Převod hotovosti - zákonných 15% důchodu	379951 - Jiné závazky - klienti SL - 15% důchodu	379950 - Jiné závazky - klienti SL



Popis transakce	Účet MD	Účet D
Případný výběr hotovosti klientem	211900 - Pokladna - důchody	379951 - Jiné závazky - klienti SL - 15% důchodu
Úhrada klientem za hygienické potřeby a léky	211900 - Pokladna - důchody	379951 - Jiné závazky - klienti SL - 15% důchodu
Úhrada klientem za pedikúru	211900 - Pokladna - důchody	379951 - Jiné závazky - klienti SL - 15% důchodu
Úhrada klientem za kadeřníka	211900 - Pokladna - důchody	379951 - Jiné závazky - klienti SL - 15% důchodu

## 10 NÁVRHY A ŘEŠENÍ PRO SPOLEČNOST

Tato část bakalářské práce je zaměřena na návrhy a doporučení, které plynou z praktické části této práce.

Z finanční analýzy vyplývá, že společnost XY si jako celek vede velmi dobře, veškeré ukazatele jsou ve správné výši. Společnost vytváří zisk, který v analyzovaných letech narůstá. Je vidět, že organizace vytváří rezervy, které ponechává ve společnosti ve formě fondu ze zisku a ve výsledku hospodaření z minulých let.

Analýzou rentability ve srovnání s odvětvím si společnost XY vede taktéž podstatně lépe jako průměr za odvětví.

Zřejmě jediným oddělením, které je pro společnost ztrátové, je právě oddělení SL. Zde už ale z podstaty činnosti zisk očekávat nelze. Proto se společnost musí zaměřit právě na výdělečné oddělení LDN.

### 10.1 Návrh na snížení počtu SL

Mezi první návrh na řešení dané problematiky je řazeno opětovné snížení počtu SL na úkor lůžek LDN. Zdravotní lůžka jsou totiž pro společnost výdělečná, na rozdíl od SL. Přesné číslo vypočítat není možné, jelikož zisk zde očekávat nelze bez zvýšení plateb od klientů nebo rapidního navýšení dotací ze státního rozpočtu. Každopádně každé snížení společnosti prospěje, jelikož SL ztrátová jsou, kdežto lůžka LDN jsou naopak výdělečná.

Z výpočtů v kapitole 8.3 vyplývá, že úhrada za jeden den poskytované zdravotní péče na LDN je ve výši 1.770,- Kč. V kapitole 8.2 je vypočítán výnos za jeden den poskytované péče na SL, který je 1.140,- Kč.

Každopádně SL společnost XY potřebuje a to hned z několika důvodů. Tím nejdůležitějším je přístup ke společnosti ze stran zdravotních pojišťoven. S ohledem na provozování SL nemají zdravotní pojišťovny potřebu kontrolovat zdravotním stavu pacientů, protože předpokládají, že v případě ucházejícího zdravotního stavu jsou tito pacienti překládáni na lůžka SL. Dalším velmi podstatným důvodem poskytování SL je vnímání zařízení ze strany samotných pacientů / klientů a jejich rodinných příslušníků. Organizace má možnost se v případě potřeby postarat zařazením na SL o své pacienty / klienty i z dlouhodobého hlediska, což vznáší na organizaci dobré jméno a zakládá na

prestíží. Rodiny nejsou nuceny v případě dlouhodobého čekání na státní domov seniorů střídat různé LDN, což na zdraví křehkých geriatrických pacientů jistě nepřidá.

Prioritou společnosti ovšem zůstává, že se jedná o zařízení přechodného typu, ovšem nabízí variantu řešení i v případě potřeby postarat se a pečovat dlouhodobě.

## 10.2 Zvýšení ceny pro klienty sociálních služeb

V tabulce č. 19 je vypočítáno, jak vysoká je chybějící částka na pokrytí nákladů na jednoho klienta na každý den poskytovaných sociálních služeb. V části 9 je uvedeno, že plná platba za pobyt a stravu na 1 den je 360,- Kč. Pokud k této částce bude připočtena právě chybějící částka, která je vypočítána dle nákladů roku 2017, vyjde nám částka potřebná na platbu od klientů dle nákladů roku 2017 625,- Kč. Což dalšími jednoduchými výpočty dostaneme částku 18.750,- Kč / měsíc. Tak vysokou částku si ale téměř nikdo z důchodců v ČR nemůže dovolit, výše jejich důchodů této výše zdaleka nedosahuje.

Každopádně v posledních pěti letech se platby požadované od klientů za poskytování sociálních služeb a stravy nezměnily, jsou pořád ve stejné výši. A to i přesto, že náklady na provoz se pochopitelně zvyšují. Ať už jsou to náklady mzdové, náklady na stravu, energie. Toto všechno jsou položky, které postupně narůstají a cenu poskytovaných služeb zvyšují.

## 10.3 Navýšení dotací

Další možností pokrytí ztráty z provozování SL je navýšení dotací. Dotace tomu zařízení přiděluje na základě podaných žádostí:

- Městský úřad,
- Ministerstvo práce a sociálních věcí,
- Krajský úřad.

Dotace jsou z pohledu zařízení velmi významnou položkou, přesto na pokrytí nákladů nestačí.

## 10.4 Účtování

Zkoumáním účetních případů a konkrétních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Jen je potřeba se zaměřit na hlídání zákonných 15% důchodu klientů, které musí sloužit k jejich účelu a jejich potřebě. Je nutné dbát na účetní oddělování této části důchodu.

Další, co je třeba hlídat s ohledem na celou společnost je uplatňování DPH. Oddělení SL je z hlediska zákona o DPH od této daně osvobozeno. Pro společnost to znamená, že na straně vstupů se účtuje nedaňově. Naopak na straně výstupů není nárok na odpočet DPH.

## ZÁVĚR

Praktická část bakalářské práce začíná představením vybrané společnosti XY. Jsou zde k dispozici její základní údaje dostupné z obchodního rejstříku, včetně výčtu její podnikatelské činnosti.

Praktická část bakalářské práce pokračuje provedením finanční analýzy společnosti XY, pomocí které je možné vyhodnotit finanční situaci podniku. Finanční analýza podává obraz o tom, zda je společnost XY dostatečně zisková a z čeho se zisk skládá.

Dále je v praktické části proveden výpočet rentability. Jsou zde vypočítány ukazatele ROE, ROA a ROS za společnost a za odvětví. Z výpočtů vyplývá, že společnost XY si jako celek vede velmi dobře, všechny ukazatele jsou v pořádku a společnost může být se svými výsledky hospodaření spokojena.

Provozování sociálních služeb v podmínkách našeho státu na ziskovém principu není moc běžné. Sociální zařízení v našich podmínkách fungují převážně na principu státních příspěvkových organizací. Průměrná výše důchodu nemůže pokrýt veškeré náklady na tyto služby, proto v této fázi nastupuje funkce státu, který poskytovatelům těchto služeb přiděluje dotace ze státního rozpočtu. Tuto situaci nám potvrzuje provedená analýza rentability oddělení sociálních služeb.

V případě analyzované společnosti XY je zisk tvořen poskytováním zdravotních služeb na LDN, kde náklady jsou hrazeny ze zdravotního pojištění a taky platbami od samotných pacientů za poskytované služby.

Z podnikatelského hlediska tedy není vůbec výhodné provozování sociálních služeb, jelikož jsou ztrátová, výnosy nepokrývají ani náklady na samotný provoz tohoto oddělení.

Na provozování SL je ale potřeba nahlížet z hlediska lidského, kdy s ohledem na dlouhodobou péči o pacienty LDN je provoz SL naopak velmi přínosný. V mnoha případech totiž není v možnostech rodin se o své příbuzné postarat. V této situaci potom právě nastupují poskytovatelé sociálních služeb.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

ČIŽINSKÁ, Romana, 2018. *Základy finančního řízení podniku*. Praha: Grada, s. 240 ISBN 978-80-271-0194-8.

FINANČNÍ ANALÝZA FIRMY. In: *Finanční analýza* [online]. [cit. 2019-04-28]. Dostupné z: <http://www.faf.cz/Rentabilita/analyza-rentability.html>.

KNÁPKOVÁ, Adriana, Drahomíra PAVELKOVÁ, Daniel REMEŠ a Karel ŠTEKER, 2017. *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady. 3. kompletně aktualizované vydání*. Praha: Grada, 228 s. ISBN 978-80-271-0563-2.

KUZNÍKOVÁ, Iva. *Sociální práce ve zdravotnictví*. 1. vyd. Praha: Grada, 2011, 224 s. ISBN 978-80-247-3676-1.

LIBBY, Robert, Patricia A. LIBBY, Frank HODGE. *Financial Accounting*. 9.vyd. New York: McGraw-Hill Education, 2017, 703 s. ISBN 978-1-259-25412-3.

MATOUŠEK, Oldřich, a kol., 2011. *Sociální služby: legislativa, ekonomika, plánování, hodnocení*. Praha: Portál, s. 194 ISBN 978-80-262-0041-3.

MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU, In: *Ministerstvo průmyslu a obchodu* [online]. [cit. 2019-03-30]. Dostupné z: <https://www.mpo.cz/cz/panorama-interaktivni-tabulka.html>.

NOVOTNÝ, Pavel, 2016. *Účetnictví pro úplně začátečníky 2016*. Praha: Grada, s. 200 ISBN 978-80-247-5803-9.

SAGIT Právní a ekonomické nakladatelství, In: *Sagit právní a ekonomické nakladatelství* [online]. [cit. 2019-03-30]. Dostupné z: <http://www.sagit.cz/info/>.

SKÁLOVÁ, Jana, a kol., 2015. *Podvojně účetnictví 2015*. Praha: Grada, s. 188 ISBN 978-80-247-5418-5.

SPERMANN Klaus, SCHEURLE Patrick, 2010. *Finanzanalyse*. München: Oldenbourg, s. 185 ISBN 978-3-486-59799-8.

ŠTEKER, Karel, Milana OTRUSINOVÁ, 2016. *Jak číst účetní výkazy. Základy českého účetnictví a výkaznictví. 2., aktualizované a rozšířené vydání*. Praha: Grada, 284 s. ISBN 978-80-271-0048-4.

RŮČKOVÁ, Petra, 2015. *Finanční analýza. Metody, ukazatele, využití v praxi. 5. Aktualizované vydání*. Praha: Grada, s. 152 ISBN 978-80-247-5534-2.

Zákon č. 235/2004 Sb., Zákon o dani z přidané hodnoty. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2019-03-20]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235>.

Zákon č. 108/2006 Sb., Zákon o sociálních službách. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2019-03-20]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2006-108>.

Zákon č. 563/1991 Sb., Zákon o účetnictví. In: *Zákony pro lidi* [online]. [cit. 2019-03-20]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>.

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

BÚ	Bankovní účet
ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
FAF	Finanční analýzy firmy
EAT	Earnings After Tax Hospodářský výsledek po zdanění
EBIT	Earnings Before Tax and Interests Hospodářský výsledek před zdaněním
EBITDA	Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization Hospodářský výsledek před zdaněním, úroky a odpisy
LDN	Léčebna dlouhodobě nemocných
PNP	Příspěvek na péči
ROA	Return on Assets Rentabilita celkového kapitálu
ROE	Return on Equity Rentabilita vlastního kapitálu
ROS	Return on Sale Rentabilita tržeb
SL	Sociální lůžka
ÚJ	Účetní jednotka
VZZ	Výkaz zisku a ztráty
ZSS	Zákon o sociálních službách
ZÚ	Zákon o účetnictví



**SEZNAM OBRÁZKŮ**

<i>Obr. 1. Vývoj mezd v organizaci</i> .....	40
<i>Obr. 2. Vývoj rentability za společnost XY</i> .....	52

**SEZNAM TABULEK**

<i>Tab. 1. Výkaz zisku a ztráty</i> .....	21
<i>Tab. 2. Provozní náklady z pohledu výsledovky</i> .....	24
<i>Tab. 3. Finanční náklady z pohledu výsledovky</i> .....	25
<i>Tab. 4. Provozní výnosy z pohledu výsledovky</i> .....	26
<i>Tab. 5. Finanční výnosy z pohledu výsledovky</i> .....	26
<i>Tab. 6 Výpočet přidané hodnoty</i> .....	30
<i>Tab. 7. Průměrný počet zaměstnanců</i> .....	39
<i>Tab. 8. Průměrná mzda ve společnosti XY</i> .....	39
<i>Tab. 9. Vertikální analýza aktiv rozvahy společnosti XY</i> .....	44
<i>Tab. 10. Vertikální analýza pasiv rozvahy společnosti XY</i> .....	45
<i>Tab. 11. Horizontální analýza pasiv společnosti XY</i> .....	45
<i>Tab. 12. Struktura nákladů společnosti XY</i> .....	46
<i>Tab. 13. Struktura výnosů společnosti XY</i> .....	47
<i>Tab. 14 Struktura výnosů za oddělení SL</i> .....	48
<i>Tab. 15 Struktura nákladů za oddělení SL</i> .....	49
<i>Tab. 16. Struktura rozvahy aktiv za odvětví</i> .....	50
<i>Tab. 17. Struktura pasiv za odvětví</i> .....	51
<i>Tab. 18 Výpočet rentability za společnost</i> .....	51
<i>Tab. 19. Rozpočítání ztráty na oddělení SL</i> .....	53
<i>Tab. 20. Související účty dle analytické evidence</i> .....	56
<i>Tab. 21. Přehled souvisejících účetních operací</i> .....	56

**SEZNAM PŘÍLOH**

- Příloha P I:            Výsledovka za oddělení SL za rok 2015*
- Příloha P II:            Výsledovka za oddělení SL za rok 2016*
- Příloha P III:            Výsledovka za oddělení SL za rok 2017*
- Příloha P IV:            Rozvaha společnosti XY*
- Příloha P V:            Výsledovka společnosti XY*

# PŘÍLOHA P I: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ODDĚLENÍ SL ZA ROK 2015

Strana: 1  
Datum: 30.04.19  
Čas: 12:05:21

## Výsledovka podle středisek

01/2015 až 12/2015, v Kč

Účet	Název účtu	
501100	Spotřeba materiálu ostatní	7 587,65
501220	Ostatní DrHM /drobný hm majetek do 20 tis/	167 674,40
501221	Ostatní DrHM /drobný hm majetek do 40 tis/	16 317,00
501222	Drobný hmotný majetek do 3 tis	10 251,82
501230	Prádlo ložní,pyžama, košile, ručníky	28 419,14
501231	Spotřeba pracov oděvů, obuvi - osobní I karty	10 395,19
501260	Materiál pro úklid a čištění	93 402,15
501310	kancelářský materiál	3 888,50
501311	Spotřeba tonerů	6 416,47
502100	Spotřeba energie elektrické	63 615,12
502130	Spotřeba vody	104 922,39
502150	Spotřeba energie-teplo Valtice-servis	577 820,62
511130	Opravy a udržování strojní	3 996,00
511140	Opravy a údržba ostatní	29 326,00
511210	Opravy a udržování - elektro	2 470,00
511211	Opravy a udržování stavební	948,00
511212	Opravy a udržování instalatérské	8 714,00
512100	Cestovné	2 092,00
518120	Telefonní poplatky	2 693,70
518140	Software - DrNHM	5 936,07
518170	Servis SW a HW , služby spoj. s progr.Byznys + ost.	30 777,00
518220	Likvidace odpadů	84 000,32
518250	Praní a mandlování prádla	540 259,16
521100	Mzdové náklady	5 336 882,00
521120	Mzdové náklady - OON	128 414,00
521300	Mzdové náklady - jubilea	14 500,00
522100	Příjmy společníků a čl. družstva ze závislé činnosti	79 145,00
524100	Zákonné soc.pojištění	1 375 991,00
524200	Zákonné zdrav.pojištění	495 358,00
527101	Školení zaměstnanců	20 575,00
527102	KOOPERATIVA - zák poj z mezd	23 116,02
527300	Náhrada mzdy při DPN 100%	19 677,00
538500	neupl. DPH - lékárna	1 353,53
538700	neupl. DPH - stravovací provoz	106 763,20
548100	Cenové rozdíly	-19,45
599101	Vnitropodnikové náklady - správa	1 405 640,44
599107	Vnitropodnikové náklady - areál nemocnice	548 023,06
599207	Vnitropodnikové náklady -chir,amb.	22 839,67
599401	Vnitropodnikové náklady OKBH	14 251,30
599701	Vnitropodn. nákl. - jídelna - strava pacienti	1 481 655,00
599801	vnitrop. nákl. - lékárna	9 241,11
599902	Vnitropodn. nákl. - údržba	200 553,26
<b>Náklady</b>		<b>13 085 881,84</b>
602100	Tržby ze zdrav služeb	12 207,84
602160	Tržby od zdravotních pojišťoven	206 257,59
602200	Tržby - sociální služby - pobyt	2 126 449,00
602250	Tržby - sociální služby - strava	1 699 331,00
648100	Ostatní provozní výnosy - uložení	826,40
648501	Provozní výnosy-dotace SL-MPSV	4 204 900,00
648503	Provozní výnosy-dotace SL-Jihomoravský kraj	485 000,00
648511	Ost. prov. výnosy - sociální služby ( PNP )	3 476 654,61
<b>Výnosy</b>		<b>12 211 626,44</b>

Výsledovka podle středisek

01/2015 až 12/2015, v Kč

Účet	Název účtu
Výnosy celkem:	12 211 626,44
Náklady celkem:	13 085 881,84
Zisk(+), ztráta(-):	- 874 255,40
Zadaná podmínka:	(((LEFT (ÚČET , 1) = 5 nebo LEFT (ÚČET , 1) = 6)) a (ISNULL (STRED ,) je obsažen v (306))) a (ROK + MĚSÍC >= 201501)) a (ROK + MĚSÍC <= 201512)

Vyhotovil:

Konec sestavy

# PŘÍLOHA P II: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ODDĚLENÍ SL ZA ROK 2016

Strana: 1  
Datum: 11.03.19  
Čas: 06:18:00

## Výsledovka podle středisek

01/2016 až 12/2016, v Kč

Účet	Název účtu	
501100	Spotřeba materiálu ostatní	7 074,77
501130	Spotřeba SZM	6 443,31
501210	Spotřeba údržb, elektro	7 152,00
501211	Spotřeba mat - stavební	1 688,00
501212	Spotřeba mat - instalat	3 446,00
501213	Spotřeba mat - malíř a natěr	798,00
501220	Ostatní DrHM /drobný hm majetek do 20 tis/	42 686,00
501222	Drobný hmotný majetek do 3 tis	7 386,00
501230	Prádlo ložní,pyžama, košile, ručníky	2 359,50
501231	Spotřeba pracov oděvů, obuvi - osobní I karty	8 753,33
501260	Materiál pro úklid a čištění	87 652,27
501300	Knihy, noviny a časopisy	1 776,00
501310	kancelářský materiál	3 837,63
501311	Spotřeba tonerů	7 422,25
501340	Drobné kuchyňské potřeby	5 425,84
501350	Ostatní spotřeba materiálu	780,62
502100	Spotřeba energie elektrické	65 534,64
502130	Spotřeba vody	107 709,70
502150	Spotřeba energie-teplo Valtice-servis	669 806,04
511110	Opravy a udržování drobného HNM	5 000,00
511130	Opravy a udržování strojní	2 520,00
511140	Opravy a údržba ostatní	3 025,00
511160	Oprava a údržba strojní -zdrav přístroje	604,08
511211	Opravy a udržování stavební	259 014,62
511212	Opravy a udržování instalatérské	699,00
512100	Cestovné	1 396,00
518120	Telefonní poplatky	2 069,00
518140	Software - DrNHM	5 501,03
518170	Servis SW a HW , služby spoj. s progr.Byznys + ost.	29 532,00
518220	Likvidace odpadů	82 602,10
518250	Praní a mandlování prádla	499 333,29
518301	Zdravot služby spoj. s lék. prohlídkou zaměstn.	200,00
521100	Mzdové náklady	5 286 970,00
521120	Mzdové náklady - OON	36 600,00
521300	Mzdové náklady - jubilea	3 000,00
522100	Příjmy společníků a čl. družstva ze závislé činnosti	79 019,00
524100	Zákonné soc.pojištění	1 343 044,00
524200	Zákonné zdrav.pojištění	483 487,00
527101	Školení zaměstnanců	10 540,00
527102	KOOPERATIVA - zák poj z mezd	22 562,96
527300	Náhrada mzdy při DPN 100%	22 606,00
538500	neupl. DPH - lékárna	1 909,85
538700	neupl. DPH - stravovací provoz	113 367,15
599101	Vnitropodnikové náklady - správa	1 759 921,15
599107	Vnitropodnikové náklady - areál nemocnice	328 389,97
599201	Vnitropodn. nákl. - praktický lékař	7 200,00
599401	Vnitropodnikové náklady OKBH	4 156,60
599701	Vnitropodn. nákl. - jídelna - strava pacienti	1 542 800,00
599801	vnitrop. nákl. - lékárna	5 034,15
599902	Vnitropodn. nákl. - údržba	210 942,35
<b>Náklady</b>		<b>13 190 778,20</b>
602100	Tržby ze zdrav služeb	15 368,55
602160	Tržby od zdravotních pojišťoven	418 111,41
602200	Tržby - sociální služby - pobyt	2 178 628,00

**Výsledovka podle středisek**

01/2016 až 12/2016, v Kč

Účet	Název účtu		
602250	Tržby - sociální služby - strava	1 741 040,00	
648501	Provozní výnosy-dotace SL-MPSV	4 954 800,00	
648503	Provozní výnosy-dotace SL-Jihomoravský kraj	230 000,00	
648511	Ost. prov. výnosy - sociální služby ( PNP )	3 347 675,11	
<b>Výnosy</b>		<b>12 885 623,07</b>	
<b>Výnosy celkem:</b>		<b>12 885 623,07</b>	
<b>Náklady celkem:</b>		<b>13 190 778,20</b>	
<b>Zisk(+), ztráta(-):</b>		<b>- 305 155,13</b>	

Zadaná podmínka: (((LEFT (ÚČET , 1) = 5 nebo LEFT (ÚČET , 1) = 6)) a ((NULL (STRED . ) je obsažen v (306))) a (ROK + MĚSÍC >= 201601)) a (ROK + MĚSÍC <= 201612)

Vyhotovil:

Konec sestavy

# PŘÍLOHA P III: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ZA ODDĚLENÍ SL ZA ROK 2017

Strana: 1  
Datum: 11.03.19  
Čas: 06:18:14

## Výsledovka podle středisek

01/2017 až 12/2017, v Kč

Účet	Název účtu	
501100	Spotřeba materiálu ostatní	2 614,00
501211	Spotřeba mat - stavební	3 936,00
501213	Spotřeba mat - malíř a natěr	381,00
501220	Ostatní DrHM /drobný hm majetek do 20 tis/	18 363,58
501221	Ostatní DrHM /drobný hm majetek do 40 tis/	34 877,00
501222	Drobný hmotný majetek do 3 tis	16 329,22
501230	Prádlo ložní,pyžama, košile, ručníky	17 012,50
501231	Spotřeba pracov oděvů, obuvi - osobní I karty	25 681,49
501238	SL prádlo ložní,pyžama,košile,ručníky	25 410,00
501239	DZR prádlo ložní,pyžama,košile, ručníky	17 909,90
501260	Materiál pro úklid a čištění	33 338,46
501310	kancelářský materiál	2 309,46
501311	Spotřeba tonerů	3 077,80
501340	Drobné kuchyňské potřeby	79,00
501350	Ostatní spotřeba materiálu	9 826,33
502100	Spotřeba energie elektrické	58 054,77
502130	Spotřeba vody	88 615,02
502150	Spotřeba energie-teplo Valtice-servis	499 203,40
511110	Opravy a udržování drobného HNM	1 390,00
511130	Opravy a udržování strojní	6 204,00
511140	Opravy a údržba ostatní	8 564,00
511213	Opravy a udržování - malíř, natěrači	176 457,93
512100	Cestovné	5 066,00
518120	Telefonní poplatky	1 080,59
518140	Software - DrNHM	7 640,80
518170	Servis SW a HW , služby spoj. s progr.Byznys + ost.	29 620,05
518210	Nájemné - kyslíkové bomby, zásobník	7,05
518220	Likvidace odpadů	60 385,97
518250	Praní a mandlování prádla	344 076,85
518301	Zdravot služby spoj. s lék. prohlídkou zaměstn.	200,00
521100	Mzdové náklady	5 076 222,00
521120	Mzdové náklady - OON	42 960,00
521140	Mzdové náklady - zvláštní příspěvek dotační	10 541,00
524100	Zákonné soc.pojištění	1 276 395,00
524200	Zákonné zdrav.pojištění	459 492,00
527101	Školení zaměstnanců	1 340,00
527300	Náhrada mzdy při DPN 100%	4 664,00
538500	neupl. DPH - lékárna	948,08
538700	neupl. DPH - stravovací provoz	80 571,64
599101	Vnitropodnikové náklady - správa	570 244,90
599201	Vnitropodn. nákl. - praktický lékař	2 000,00
599401	Vnitropodnikové náklady OKBH	2 685,22
599404	Vnitropodnik. nákl. - rehabilitace	48 819,20
599701	Vnitropodn. nákl. - jídelna - strava pacienti	1 039 500,00
599801	vnitrop. nákl. - lékárna	2 425,00
599902	Vnitropodn. nákl. - údržba	150 647,89
<b>Náklady</b>		<b>10 267 168,10</b>
602100	Tržby ze zdrav služeb	8 038,28
602160	Tržby od zdravotních pojišťoven	420 407,50
602200	Tržby - sociální služby - pobyt	1 405 989,00
602250	Tržby - sociální služby - strava	1 124 728,00
648170	Ost. prov. výnosy - dotace město Břeclav	506 548,00
648501	Provozní výnosy-dotace SL-MPSV	1 466 300,00
648503	Provozní výnosy-dotace SL-Jihomoravský kraj	250 400,00



**Výsledovka podle středisek**

01/2017 až 12/2017, v Kč

Účet	Název účtu		
648505	Dotace JM kraj zvláštní příplatek mzdy	14 124,94	
648511	Ost. prov. výnosy - sociální služby ( PNP )	3 134 776,00	
648990	Ostatní provozní výnosy - nedaňové	-0,36	
<b>Výnosy</b>		<b>8 331 311,36</b>	
<b>Výnosy celkem:</b>		<b>8 331 311,36</b>	
<b>Náklady celkem:</b>		<b>10 267 168,10</b>	
<b>Zisk(+), ztráta(-):</b>		<b>-1 935 856,74</b>	

Zadaná podmínka: (((LEFT (ÚČET , 1) = 5 nebo LEFT (ÚČET , 1) = 6)) a (ISNULL (STRED , ) je obsažen v (306))) a (ROK + MĚSÍC >= 201701) a (ROK + MĚSÍC <= 201712)

Vyhotovil:

Konec sestavy

## PŘÍLOHA P IV: ROZVAHA SPOLEČNOSTI XY

Rozvaha v plném rozsahu za roky 2017, 2016, 2015

AKTIVA	Skutečnost v účetním období		
	2017	2016	2015
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>98 202</b>	<b>87 969</b>	<b>85 100</b>
<b>Pohledávky za upsaný základní kapitál</b>			
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>42 699</b>	<b>43 718</b>	<b>47 989</b>
<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>	<b>12</b>	<b>84</b>	<b>204</b>
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje			
Ocenitelná práva	12	84	204
Software	12	84	204
Ostatní ocenitelná práva			
Goodwill			
Jiný dlouhodobý nehmotný majetek			
<b>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený DNM</b>			
Poskytnuté zálohy na DNM			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek			
<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>	<b>42 687</b>	<b>43 634</b>	<b>46 478</b>
<b>Pozemky a stavby</b>	<b>41 093</b>	<b>41 601</b>	<b>42 980</b>
Pozemky	1 979	1 749	1 749
Stavby	39 114	39 852	41 231
<b>Hmotné movité věci a jejich soubory</b>	<b>1 446</b>	<b>1 914</b>	<b>3 399</b>
Oceňovací rozdíl k nabytému majetku			
<b>Ostatní dlouhodobý hmotný majetek</b>			
Pěstičské celky trvalých porostů			
Dospělá zvířata a jejich skupiny			
Jiný dlouhodobý hmotný majetek			
<b>Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený DHM</b>	<b>148</b>	<b>119</b>	<b>99</b>
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek			
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	148	119	99
<b>Dlouhodobý finanční majetek</b>			<b>1 307</b>
Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba			
Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba			
Podíly - podstatný vliv			
Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv			
Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly			
Zápůjčky a úvěry - ostatní			1 307
<b>Ostatní dlouhodobý finanční majetek</b>			
Jiný dlouhodobý finanční majetek			
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek			

AKTIVA	Skutečnost v účetním období		
	2017	2016	2015
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>55 084</b>	<b>43 953</b>	<b>36 173</b>
<b>Zásoby</b>	<b>2 473</b>	<b>2 565</b>	<b>2 629</b>
Materiál	936	935	973
<b>Nedokončená výroba a polotovary</b>			
<b>Výrobky a zboží</b>	<b>1 537</b>	<b>1 630</b>	<b>1 656</b>
Výrobky			
Zboží	1 537	1 630	1 656
<b>Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny</b>			
<b>Poskytnuté zálohy na zásoby</b>			
<b>Pohledávky</b>	<b>22 555</b>	<b>12 072</b>	<b>12 943</b>
<b>Dlouhodobé pohledávky</b>			<b>2 000</b>
Pohledávky z obchodních vztahů			
Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba			
Pohledávky - podstatný vliv			
Odložená daňová pohledávka			
<b>Pohledávky - ostatní</b>			<b>2 000</b>
Pohledávky za společníky			2 000
Dlouhodobé poskytnuté zálohy			
Dohadné účty aktivní			
Jiné pohledávky			
<b>Krátkodobé pohledávky</b>	<b>22 555</b>	<b>12 072</b>	<b>10 943</b>
Pohledávky z obchodních vztahů	9 978	9 615	7 913
Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba			
Pohledávky - podstatný vliv			
<b>Pohledávky - ostatní</b>	<b>12 577</b>	<b>2 457</b>	<b>3 030</b>
Pohledávky za společníky	10 303	1 236	1 241
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění			
Stát - daňové pohledávky	67		733
Krátkodobé poskytnuté zálohy	59	68	220
Dohadné účty aktivní	1 217	367	150
Jiné pohledávky	931	786	686
<b>Krátkodobý finanční majetek</b>			
Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba			
<b>Ostatní krátkodobý finanční majetek</b>			
<b>Peněžní prostředky</b>	<b>30 056</b>	<b>29 316</b>	<b>20 601</b>
Peněžní prostředky v pokladně	159	226	255
Peněžní prostředky na účtech	29 897	29 090	20 346
<b>Časové rozlišení aktiv</b>	<b>419</b>	<b>298</b>	<b>938</b>
Náklady příštích období	349	284	450
Komplexní náklady příštích období			
Příjmy příštích období	70	14	488

PASIVA	Skutečnost v účetním období		
	2017	2016	2015
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>98 202</b>	<b>87 969</b>	<b>85 100</b>
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>64 533</b>	<b>52 088</b>	<b>46 768</b>
<b>Základní kapitál</b>	<b>17 000</b>	<b>17 000</b>	<b>17 000</b>
Základní kapitál	17 000	17 000	17 000
Vlastní podíly (-)			
Změny základního kapitálu			
<b>Ážio a kapitálové fondy</b>	<b>4 150</b>	<b>4 150</b>	<b>4 150</b>
Ážio			
<b>Kapitálové fondy</b>	<b>4 150</b>	<b>4 150</b>	<b>4 150</b>
Ostatní kapitálové fondy	4150	4 150	4 150
Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)			
Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)			
Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)			
Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)			
<b>Fondy ze zisku</b>	<b>339</b>	<b>347</b>	<b>159</b>
<b>Ostatní rezervní fondy</b>			
<b>Statutární a ostatní fondy</b>	<b>339</b>	<b>347</b>	<b>159</b>
<b>Výsledek hospodaření minulých let (+/-)</b>	<b>28 190</b>	<b>20 259</b>	<b>16 888</b>
<b>Nerozdělený zisk minulých let</b>	<b>28 190</b>	<b>20 259</b>	<b>16 888</b>
<b>Neuhrazená ztráta minulých let (-)</b>			
<b>Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)</b>			
<b>Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)</b>	<b>14 854</b>	<b>10 332</b>	<b>8 571</b>
<b>Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)</b>			
<b>Cizí zdroje</b>	<b>33 611</b>	<b>35 655</b>	<b>38 146</b>
<b>Rezervy</b>			
Rezerva na důchody a podobné závazky			
Rezerva na daň z příjmů			
Rezervy podle zvláštních právních předpisů			
Ostatní rezervy			
<b>Závazky</b>	<b>33 611</b>	<b>35 655</b>	<b>38 146</b>
<b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>15 004</b>	<b>18 754</b>	<b>22 504</b>
<b>Vydané dluhopisy</b>			
Vyměnitelné dluhopisy			
Ostatní dluhopisy			
<b>Závazky k úvěrovým institucím</b>	<b>15 000</b>	<b>18 750</b>	<b>22 500</b>
<b>Dlouhodobé přijaté zálohy</b>			
<b>Závazky z obchodních vztahů</b>			
<b>Dlouhodobé směnky k úhradě</b>			
<b>Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba</b>			
<b>Závazky - podstatný vliv</b>			
<b>Odložený daňový závazek</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<b>Závazky - ostatní</b>			
Závazky ke společníkům			
Dohadné účty pasivní			
Jiné závazky			

PASIVA	Skutečnost v účetním období		
	2017	2016	2015
<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>18 607</b>	<b>16 901</b>	<b>15 642</b>
Vydané dluhopisy			
Vyměnitelné dluhopisy			
Ostatní dluhopisy			
<b>Závazky k úvěrovým institucím</b>	<b>4 063</b>	<b>4 063</b>	<b>3 750</b>
<b>Krátkodobé přijaté zálohy</b>			
<b>Závazky z obchodních vztahů</b>	<b>3 180</b>	<b>3 866</b>	<b>3 659</b>
<b>Krátkodobé směnky k úhradě</b>			
<b>Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba</b>			
<b>Závazky - podstatný vliv</b>			
<b>Závazky - ostatní</b>	<b>11 364</b>	<b>8 972</b>	<b>8 233</b>
Závazky ke společníkům	38	56	56
Krátkodobé finanční výpomoci			
Závazky k zaměstnancům	3308	3 147	2 854
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	1953	1 849	1 663
Stát - daňové závazky a dotace	2434	796	429
Dohadné účty pasivní	25	5	163
Jiné závazky	3606	3 119	3 068
<b>Časové rozlišení pasiv</b>	<b>58</b>	<b>226</b>	<b>186</b>
<b>Výdaje příštích období</b>	<b>58</b>	<b>226</b>	<b>186</b>
<b>Výnosy příštích období</b>			

# PŘÍLOHA P V: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY SPOLEČNOSTI XY

## Výkaz zisku a ztráty za roky 2017, 2016, 2015

	TEXT	Skutečnost v účetním období		
		2017	2016	2015
I.	<b>Tržby z prodeje výrobků a služeb</b>	<b>129 588</b>	<b>113 856</b>	<b>109 552</b>
II.	<b>Tržby za prodej zboží</b>	<b>5 022</b>	<b>5 710</b>	<b>5 856</b>
A.	<b>Výkonová spotřeba</b>	<b>43 100</b>	<b>41 772</b>	<b>45 175</b>
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4 232	4 906	4 762
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	27 910	25 495	26 144
A. 3.	Služby	10 958	11 371	14 269
B.	<b>Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)</b>			
C.	<b>Aktivace (-)</b>	<b>-527</b>	<b>-547</b>	<b>-530</b>
D.	<b>Osobní náklady</b>	<b>71 387</b>	<b>65 326</b>	<b>61 636</b>
D. 1.	Mzdové náklady	52 143	47 520	44 775
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	19 244	17 806	16 861
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	17 382	15 880	14 916
D. 2.2.	Ostatní náklady	1 862	1 926	1 945
E.	<b>Úpravy hodnot v provozní oblasti</b>	<b>2 704</b>	<b>1 764</b>	<b>1 976</b>
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	2 739	3 218	3 175
E. 1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	2 739	3 218	3 175
E. 1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné			
E. 2.	Úpravy hodnot zásob			
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	-35	-1 454	-1 199
III.	<b>Ostatní provozní výnosy</b>	<b>6 207</b>	<b>9 374</b>	<b>10 176</b>
III. 1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku		418	521
III. 2.	Tržby z prodaného materiálu		9	6
III. 3.	Jiné provozní výnosy	6 207	8 947	9 649
F.	<b>Ostatní provozní náklady</b>	<b>5 833</b>	<b>7 728</b>	<b>6 735</b>
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku		547	326
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu			
F. 3.	Daně a poplatky	5 334	5 238	5 885
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období			
F. 5.	Jiné provozní náklady	499	1 943	524
*	<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>18 320</b>	<b>12 897</b>	<b>10 592</b>

	TEXT	Skutečnost v účetním období		
		2017	2016	2015
IV.	<b>Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly</b>			
N. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba			
N. 2.	Ostatní výnosy z podílů			
G.	<b>Náklady vynaložené na prodané podíly</b>			
V.	<b>Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku</b>			
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba			
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku			
H.	<b>Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem</b>			
VI.	<b>Výnosové úroky a podobné výnosy</b>	<b>77</b>	<b>85</b>	<b>118</b>
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba			
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	77	85	118
I.	<b>Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti</b>			
J.	<b>Nákladové úroky a podobné náklady</b>	<b>366</b>	<b>393</b>	<b>491</b>
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba			
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	366	393	491
VII.	<b>Ostatní finanční výnosy</b>			
K.	<b>Ostatní finanční náklady</b>	<b>70</b>	<b>69</b>	<b>69</b>
*	<b>Finanční výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>-359</b>	<b>-377</b>	<b>-442</b>
**	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)</b>	<b>17 961</b>	<b>12 520</b>	<b>10 150</b>
L.	<b>Daň z příjmů</b>	<b>3 107</b>	<b>2 188</b>	<b>1 579</b>
L. 1.	Daň z příjmů splatná	3 107	2 188	1 611
L. 2.	Daň z příjmů odložená (+/-)			-32
**	<b>Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)</b>	<b>14 854</b>	<b>10 332</b>	<b>8 571</b>
M.	<b>Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)</b>			
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>	<b>14 854</b>	<b>10 332</b>	<b>8 571</b>
*	<b>Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.</b>	<b>140 894</b>	<b>129 025</b>	<b>125 702</b>