

**JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH**

**Ekonomická fakulta**

**BAKALÁŘSKÁ PRÁCE**

2013

Klára Sladká

# **JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH**

**Ekonomická fakulta**

**Katedra účetnictví a financí**

Studijní program: B 6208 – Ekonomika a management

Studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

## **Analýza mzdových nákladů z hlediska účetního a daňového**

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Miroslava Vlčková

Autorka:

Klára Sladká

2013



## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Klára SLADKÁ**  
Osobní číslo: **E10784**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**  
Název tématu: **Analýza mzdových nákladů z hlediska účetního a daňového**  
Zadávací katedra: **Katedra účetnictví a financí**

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

Cíl práce:

Cílem práce je analyzovat mzdové náklady v účetnictví, zhodnotit jejich vliv na účetní a daňový výsledek hospodaření a zpracovat návrh možných řešení na optimalizaci těchto nákladů.

Rámcová osnova:

1. Úvod
2. Mzdová soustava podniku a mzdové náklady
3. Zhodnocení zaměstnaneckých benefitů
4. Optimalizace daňových nákladů ve vztahu s poskytnutými benefity
5. Analýza mzdových nákladů ve vybrané účetní jednotce
6. Zhodnocení a návrhy možných opatření na optimalizaci mzdových nákladů
7. Závěr
8. Přehled použité literatury
9. Přílohy

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: 40 - 50 stran

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

KRBEČKOVÁ, M., PLESNÍKOVÁ, J. 2010. FKSP, sociální fondy, benefity a jiná plnění. Olomouc ANAG, 2010. 158 s. ISBN 978-80-7263-605-1

KOLEKTIV AUTORŮ. 2012. Abeceda mzdové účetní 2012. Olomouc ANAG, 2012. 576 s. ISBN 978-80-7263-716-4.

KOLEKTIV AUTORŮ. 2012. Zákoník práce, prováděcí nařízení vlády a další související předpisy s komentářem k 1. 1. 2012. Olomouc ANAG, 2012. 1240 s. ISBN 978-80-7263-713-3

PELECH, P. 2010. Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2010. Olomouc ANAG, 2010. 464 s. ISBN 978-80-7263-572-6

Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Miroslava Vlčková

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání bakalářské práce: 1. března 2012

Termín odevzdání bakalářské práce: 30. dubna 2013

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

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

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

V Českých Budějovicích dne 1. března 2012

## **Prohlášení**

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci na téma Analýza mzdových nákladů z hlediska účetního a daňového jsem vypracovala samostatně pouze za použití pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47 zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své bakalářské/diplomové práce, a to - v nezkrácené podobě/v úpravě vzniklé vypuštěním vyznačených částí archivovaných Ekonomickou fakultou - elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce.

Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Blatné dne 29. 4. 2013

.....

Klára Sladká



## **Poděkování**

Děkuji vedoucí práce paní Ing. Miroslavě Vlčkové za cenné rady a připomínky při vedení bakalářské práce.





# Obsah

1 Úvod.....	3
2 Mzdová soustava podniku a mzdové náklady.....	4
2.1 Mzdový systém podniku .....	4
2.2 Mzdové náklady .....	4
2.2.1 Mzda, plat a jiné odměny.....	4
2.2.2 Mzdové náklady - účtování .....	7
2.2.3 Náhrady mzdy za překážky v práci.....	7
2.2.4 Náhrada mzdy za dovolenou .....	8
2.3 Ostatní náklady spojené s výkonem práce zaměstnance .....	9
2.3.1 Zákonná pojištění.....	9
2.3.2 Cestovní náhrady .....	11
3 Zaměstnanecké benefity.....	16
3.1 Charakteristika zaměstnaneckých benefitů .....	16
3.2 Jednotlivé zaměstnanecké benefity .....	17
3.2.1 Mimořádně daňově a odvodově zvýhodněné benefity .....	17
3.2.2 Částečně daňově a odvodově zvýhodněné benefity .....	21
3.2.3 Benefity daňově a odvodově zvýhodněné pouze pro zaměstnance .....	23
4 Optimalizace daňových nákladů s poskytnutými benefity .....	26
5 Metodika a cíl práce .....	27
6 Analýza mzdových nákladů ve vybrané účetní jednotce .....	29
6.1 Charakteristika společnosti.....	29
6.2 Mzdové náklady firmy .....	29
7 Zhodnocení a návrhy možných opatření na optimalizaci mzdových nákladů .....	32
7.1 Optimalizace mzdových nákladů pomocí odměňování zaměstnance různými položkami mzdy.....	32

7.2 Zhodnocení jednotlivých variant a návrhy možných opatření na optimalizaci mzdových nákladů .....	53
8 Závěr .....	58
9 Summary and keywords .....	60
10 Přehled použité literatury .....	61
Seznam tabulek .....	
Seznam zkratk .....	
Seznam příloh.....	
Přílohy.....	

# 1 Úvod

V České republice, stejně tak jako i ve většině jiných zemí světa, jsou mzdové náklady zaměstnavatele vyšší, než dosahují hrubé mzdy zaměstnanců. Je to dáno tím, že každá firma musí za své zaměstnance odvádět povinné pojištění. Mezi toto pojištění patří sociální a zdravotní pojištění, které firma odvádí za své zaměstnance.

V zájmu každé firmy je získat co nejkvalifikovanější zaměstnance, které musí dostatečně motivovat. Motivaci zaměstnanců lze uskutečňovat pomocí různých zaměstnaneckých benefitů. Udržení spokojených a kvalitních zaměstnanců je leckdy velice obtížné.

V současnosti tvoří mzdové náklady u firem s velkým počtem zaměstnanců jednu z nejpodstatnějších položek celkových nákladů. Pro každou organizaci je důležité řízení a optimalizace těchto nákladových položek. Odměňování zaměstnanců se řídí právními normami daného státu, které určují zaměstnavatelům poskytnout odměnu svým pracovníkům, a to nejméně ve výši aktuální stanovené minimální mzdy. Základní mzda může být u zaměstnanců navýšena ještě o příplatky, osobní ohodnocení, prémie, odměny, náhrady a jiná plnění.

Se mzdovou problematikou souvisí i správné zaúčtování jednotlivých účetních operací, které se týkají mezd. Jedná se o správné zaúčtování záloh daně z příjmů, platby na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění a další platby, které jsou sráženy jednotlivým zaměstnancům ze mzdy. Správné zaúčtování vede i k tomu, že tyto srážky a pojištění budou včas a správně odvedeny.

Tato bakalářská práce je rozdělena na dvě části – teoretickou a praktickou část. V teoretické části jsou uvedeny obecné informace o mzdových nákladech, včetně jejich účtování. Další část je věnována jednotlivým benefitům, především jejich daňové problematice.

V praktické části jsou uvedeny výpočty různých variant mzdy a poskytnutých benefitů. Tyto výpočty ukazují, jaký vliv mají dané benefity na mzdové náklady zaměstnavatele, a tak i na základ daně z příjmu právnických osob.

Cílem této bakalářské práce je analyzovat mzdové náklady v účetnictví, zhodnotit jejich vliv na účetní a daňový výsledek hospodaření a zpracovat návrh možných opatření na optimalizaci těchto nákladů.

## 2 Mzdová soustava podniku a mzdové náklady

### 2.1 Mzdový systém podniku

Mzdový systém podniku je nástroj personálního řízení, který slouží k realizaci podnikové strategie. Podnik formuluje mzdovou politiku, vytváří mzdový systém (tj. systém odměňování) a systém zaměstnaneckých výhod (benefitů) [14].

Cíle, které podnik pomocí mzdové politiky sleduje, jsou následující: získat kvalifikované zaměstnance, kteří svými schopnostmi, dovednostmi a znalostmi splňují nároky pracovního místa; stimulovat k pracovnímu výkonu a požadovanému chování na pracovišti; udržet velikost vyplácených mzdových prostředků v rozsahu, který neohrožuje konkurenční schopnost firmy; garantovat spravedlivou mzdovou strukturu [14].

### 2.2 Mzdové náklady

#### 2.2.1 Mzda, plat a jiné odměny

Odměňování za práci zaměstnanců v pracovním poměru upravuje přímo zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce. Zaměstnanci mají právo na spravedlivou odměnu za práci a na uspokojivé pracovní podmínky. Za vykonanou práci přísluší zaměstnanci mzda (v tzv. podnikatelské sféře), plat (ve státní sféře) nebo odměna z dohod mimo pracovní poměr [7].

Mzda i plat jsou poskytovány zaměstnanci za práci, a to podle její složitosti, odpovědnosti a namáhavosti, podle obtížnosti pracovních podmínek, podle pracovní výkonnosti a dosahovaných pracovních výsledků. Mzdou či platem jsou i doplatky ke mzdě či platu [7].

#### **Mzda**

*„Mzda je peněžité plnění a plnění peněžité hodnoty (naturální mzda) poskytované zaměstnavatelem zaměstnanci za práci, není-li v zákoníku práce stanoveno jinak“ [8].*

#### Sjednání, stanovení nebo určení mzdy

Mzda se sjednává v pracovní smlouvě, kolektivní smlouvě nebo jiné individuální smlouvě, případně ji zaměstnavatel může stanovit vnitřním předpisem či mzdovým výměrem. Mzda nesmí být nižší než minimální mzda a musí zaměstnanci náležet nejméně

ve výši a za podmínek, které jsou stanoveny v zákonu č. 262/2006 Sb., zákoník práce. [17].

Mzda musí být určena před začátkem vykonávání práce. Zaměstnavatel má povinnost v den nástupu do práce vydat zaměstnanci písemný mzdový výměr, který obsahuje informace o způsobu odměňování, o termínu a místě výplaty, pokud tyto údaje neobsahuje smlouva nebo vnitřní předpis [8].

Za mzdu lze považovat základní mzdu, osobní ohodnocení, periodické prémie, cílové prémie, naturální mzdu, příplatky a doplatky [17].

V praxi se používají různé formy mzdy, a to časová mzda, úkolová mzda, podílová mzda, provizní mzda a osobní mzda [17].

### Příplatky ke mzdě

Mzdové příplatky jsou plnění poskytovaná zaměstnancům k ohodnocení výkonu prací při zvláštních, zaměstnance nadstandardně zatěžujících podmínkách. V případě práce přesčas, práce v sobotu a v neděli, práce v noci, práce ve svátek a práce ve ztíženém pracovním prostředí vymezuje zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce právo zaměstnanců na příplatky a současně stanoví jejich minimální úroveň [3].

- **Příplatek za práci přesčas**

Za práci přesčas náleží zaměstnanci dosažená mzda a příplatek nejméně ve výši 25 % průměrného výdělku, jestliže se zaměstnavatel a zaměstnanec nedohodli na čerpání náhradního volna místo příplatku [7].

- **Příplatek za práci ve svátek**

Za dobu práce ve svátek přísluší zaměstnanci na prvním místě náhradní volno v rozsahu práce, která byla konaná ve svátek. Za dobu náhradního volna má zaměstnanec nárok na náhradu mzdy ve výši průměrného výdělku. Zaměstnavatel se může se zaměstnancem smluvit na udělení příplatku k dosažené mzdě nejméně ve výši průměrného výdělku (100 %) namísto náhradního volna [7].

- **Příplatek za práci v noci**

Za dobu noční práce náleží zaměstnanci k dosažené mzdě příplatek nejméně ve výši 10 % průměrného výdělku. Kolektivní nebo individuální smlouvou je

možné výši příplatku snížit pod 10 % průměrného výdělku. Příplatek připadá za jakoukoliv část doby práce v noci, což je doba mezi 22.00 a 6.00 hodinou [7].

- **Příplatek za práci ve ztíženém pracovním prostředí**

Příplatek přísluší k dosažené mzdě ve výši nejméně 10 % základní minimální mzdy, což je pro rok 2013 4,81 Kč za hodinu [7].

- **Příplatek za práci v sobotu a v neděli**

Náleží za dobu práce v sobotu a v neděli k dosažené mzdě zaměstnance, a to nejméně ve výši 10 % průměrného (hodinového) výdělku. Sobota a neděle jsou kalendářní dny, a proto se posuzují od 0.00 hodin do 24.00 hodin [7].

Výše uvedené příplatky jsou při splnění stanovených podmínek vypláceny zaměstnavatelem povinně, jejich výše je v předpisech stanovena jako minimální. Zaměstnavatel však může jejich minimální úroveň podle svých ekonomických možností zvýšit nebo určit další příplatky [17].

### Naturální mzda

Zaměstnavatel může poskytovat naturální mzdu pouze se souhlasem zaměstnance a za podmínek, které si s ním dohodne (a to v rozsahu přiměřeném jeho potřebám). Naturální mzda může být poskytována ve formě výrobků, s výjimkou lihovin, tabákových výrobků nebo jiných návykových látek, výkonů, práce nebo služeb. Výše naturální mzdy se vyjadřuje v peněžní formě tak, aby byla shodná s cenou, kterou zaměstnavatel účtuje za porovnatelné výrobky, výkony, práce nebo služby svým odběratelům, v obvyklé ceně nebo částce, o kterou je úhrada zaměstnance za výrobky, výkony, práce nebo služby poskytnuté zaměstnavatelem nižší než obvyklá cena [8].

### **Plat**

*„Plat je peněžité plnění poskytované za práci zaměstnanci zaměstnavatelem, kterým je stát; územní samosprávný celek; státní fond; příspěvková organizace, jejíž náklady na platy a odměny za pracovní pohotovost jsou plně zabezpečovány z příspěvku na provoz poskytovaného z rozpočtu zřizovatele nebo z úhrad podle zvláštních předpisů; školská právnická osoba zřízená Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, krajem, obcí nebo dobrovolným svazkem obcí podle školského zákona; výjimkou peněžitého plnění poskytovaného občanům cizích států s místem výkonu práce mimo území České republiky“ [8].*

## Odměna z dohody

„Odměna z dohody je peněžité plnění poskytované za práci vykonanou na základě dohody o provedení práce nebo dohody o pracovní činnosti“ [8].

Tato bakalářská práce se bude dále zabývat pouze mzdou.

### 2.2.2 Mzdové náklady - účtování

Hrubé mzdy přiznané v souladu s příslušnými pracovními smlouvami jsou u zaměstnavatele daňově účinným výdajem (nákladem) a to za předpokladu, že zaměstnanci jsou v zaměstnaneckém poměru a byla sražena záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti a zákonná pojištění. Společníci a členové orgánů společnosti nemusí být v zaměstnaneckém poměru a přesto je jejich odměna za výkon funkce daňovým nákladem [5].

#### Složky hrubé mzdy:

- a) základní mzda – časová, úkolová, podílová, provizní, osobní mzda;
- b) prémie, odměny;
- c) příplatky – za práci přesčas, ve svátek, ve ztíženém pracovním prostředí, v noci, v sobotu a v neděli;
- d) náhrady mzdy – dovolená, svátek [2].

Veškeré složky mzdových nákladů se účtují následovně: účet 521 – Mzdové náklady na straně MD a účet 331 – Zaměstnanci na straně D [1].

Účet 521 – Mzdové náklady je vhodné analyticky rozčlenit podle jednotlivých druhů mzdy (např. časová, úkolová, prémie, příplatky, dovolená, dohody atd.) [19].

### 2.2.3 Náhrady mzdy za překážky v práci

#### Na straně zaměstnance:

- důležité osobní překážky – náhrada mzdy je poskytována po dobu jeho pracovní neschopnosti,
- jiné důležité osobní překážky v práci – viz Příloha 1 – Důležité osobní překážky v práci [7].



Na straně zaměstnavatele:

- prostoje a přerušení práce způsobené nepříznivými povětrnostními vlivy – zaměstnavatel poskytuje náhradu mzdy ve výši 80 % nebo 60 % průměrného výdělku [7].

### **Náhrada mzdy v době prvních 21 kalendářních dnů dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény**

Zaměstnavatel vyplácí v době pracovní neschopnosti zaměstnance náhradu mzdy po dobu 21 kalendářních dnů. Od 22. kalendářního dne náleží zaměstnanci nemocenské dávky, které vyplácí příslušná Okresní správa sociálního zabezpečení podle sídla zaměstnavatele. Náhrada mzdy se nevyplácí za první tři pracovní dny (směny), nejdéle 24 hodin. Náhrada mzdy není zdaňována ani se z ní neplatí pojistné. Pro účely náhrady mzdy se používá průměrný výdělek pro pracovněprávní účely, který se však musí redukcí upravit [7].

### **2.2.4 Náhrada mzdy za dovolenou**

Zaměstnanec, který vykonává zaměstnání v pracovněprávním poměru, má právo na dovolenou.

Rozlišujeme několik druhů dovolené: dovolená za kalendářní rok nebo její poměrová část, dovolená za odpracované dny a dodatková dovolená.

- **Dovolená za kalendářní rok nebo její poměrová část**

Náleží zaměstnanci, který odpracoval alespoň 60 dnů u jednoho zaměstnavatele. Poměrná část dovolené přísluší zaměstnanci v délce jedné dvanáctiny za každý kalendářní měsíc, pokud nepracoval celý kalendářní rok[8].

- **Dovolená za odpracované dny**

Zaměstnanci náleží dovolená za odpracované dny v délce jedné dvanáctiny dovolené za kalendářní rok, a to za každých 21 odpracovaných dnů v příslušném kalendářním roce [8].

Za čerpání dovolené náleží zaměstnanci náhrada mzdy ve výši průměrného výdělku zaměstnance. Nevyčerpanou dovolenou lze převést do dalšího roku, přičemž musí být čerpána jako první. Zaměstnanci přísluší náhrada mzdy za nevyčerpanou dovolenou pouze v případě skončení pracovního poměru [8].

Průměrný výdělek se určuje z hrubé mzdy, která je zúčtována zaměstnanci k výplatě v rozhodném období a z doby odpracované v rozhodném období. Za rozhodné období se pokládá předchozí kalendářní čtvrtletí. Průměrný výdělek se stanovuje k prvnímu dni následujícího kalendářního měsíce [7].

Dovolenou zaměstnavatel účtuje následovně: účet 521 – Mzdové náklady na straně MD a účet 331 – Zaměstnanci na straně D [1].

## **2.3 Ostatní náklady spojené s výkonem práce zaměstnance**

### **2.3.1 Zákonná pojištění**

#### **Zdravotní pojištění**

Každá osoba s trvalým pobytem na území ČR či osoba, která nemá v ČR trvalý pobyt, ale je zaměstnána u zaměstnavatele se sídlem v ČR podle českých pracovněprávních předpisů, se musí povinně účastnit systému veřejného zdravotního pojištění – musí být evidována u vybrané zdravotní pojišťovny [16].

Pro výpočet pojistného je podstatné znát výši vyměřovacího základu, sazbu pojistného a rozhodné období, za které se pojistné počítá. Pojistné se určí jako součin sazby a vyměřovacího základu za rozhodné období. Rozhodné období je zpravidla 1 měsíc. Vyměřovací základ závisí na dosažených příjmech, nebo je stanoven pevnou částkou [16].

Sazby zdravotního pojištění jsou v posledních letech stejné (za roky 2011, 2012, 2013), u zaměstnance je to sazba ve výši 4,5 %, u zaměstnavatele 9 % [16].

Vyjma řádného placení pojistného mají osoby, které se účastní veřejného zdravotního pojištění, také oznamovací povinnosti. Mezi základní patří:

- zaměstnavatel musí za své zaměstnance ohlásit vznik a zánik pracovního poměru příslušným zdravotním pojišťovnám a každý měsíc, nejpozději v den odvodu pojistného, posílat přehled o vyměřovacích základech a odvedeném pojistném,
- zaměstnanec by měl oznámit zaměstnavateli zdravotní pojišťovnu, u které je nahlášen a průběžně jej informovat o případných změnách [16].

## Pojistné na sociální zabezpečení

Předmětem zájmu jsou v tomto případě platby pojistného na důchodové pojištění, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, nemocenské pojištění [16].

Účast na sociálním zabezpečení není povinná pro všechny osoby trvale žijící v ČR, ale je povinná pouze pro osoby v pracovněprávním poměru a pro osoby samostatně výdělečně činné (OSVČ) [16].

Pro stanovení pojistného jsou rozhodující tři faktory: sazba pojistného, vyměřovací základ, rozhodné období. Rozhodným obdobím, z něhož se zjišťuje vyměřovací základ pro odvod pojistného, je kalendářní měsíc, za který se pojistné platí. Vyměřovacím základem zaměstnavatele je částka, která odpovídá úhrnu vyměřovacích základů jeho zaměstnanců, jejichž příjmy podléhají odvodu pojistného na nemocenské, důchodové pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Vyměřovacím základem zaměstnance pro pojistné na důchodové pojištění je úhrn příjmů, které jsou nebo by byly, pokud by podléhaly zdanění v České republice, předmětem daně z příjmů fyzických osob podle zákona o daních z příjmů a nejsou od této daně osvobozeny, a které mu zaměstnavatel zúčtoval v souvislosti se zaměstnáním, která zakládá účast na nemocenském pojištění [7].

**Tabulka 1: Sazby pojistného na sociální zabezpečení**

Rok	Druh	Sociální zabezpečení hrazené	
		zaměstnancem (v %)	zaměstnavatelem (v %)
2011	Nemocenské pojištění	x	2,3
	Důchodové pojištění	6,5	21,5
	Státní politika zaměstnanosti	x	1,2
2012	Nemocenské pojištění	x	2,3
	Důchodové pojištění	6,5	21,5
	Státní politika zaměstnanosti	x	1,2
2013	Nemocenské pojištění	x	2,3
	Důchodové pojištění	6,5	21,5
	Státní politika zaměstnanosti	x	1,2

*Zdroj: Vlastní zpracování*

U zaměstnavatele činí sazba pojistného 26 % (z toho 3,3 % na nemocenské pojištění, 21,5 % na důchodové pojištění a 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti), jde-li o zaměstnavatele s průměrným počtem zaměstnanců nižším než 26, pokud si tuto sazbu zaměstnavatel sám pro kalendářní rok stanoví formou písemného oznámení (toto ozná-

mení je třeba učinit do 20. ledna kalendářního roku příslušné Okresní správě sociálního zabezpečení). Tento zaměstnavatel pak odečítá polovinu náhrady mzdy zúčtovanou zaměstnancům ve stanoveném počátečním období dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény [17].

Zdravotní pojištění a pojistné na sociální zabezpečení se účtuje následovně:

- Pojištění placené zaměstnavatelem: účet 524 – Zákonné sociální a zdravotní pojištění na straně MD a účet 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění na straně D.
- Pojištění sražené zaměstnanci: účet 331 – Zaměstnanci na straně MD a účet 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění na straně D [1].

Účet 336 – Zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního pojištění je nezbytné analyticky rozčlenit na účet pro Českou správu sociálního pojištění a na účet pro Zdravotní pojištění. Pokud zaměstnanci mají různé zdravotní pojišťovny, je vhodné dále účet rozdělit podle jednotlivých zdravotních pojišťoven [19].

Účet 524 – se analyticky člení na Zákonné sociální pojištění a Zdravotní pojištění. V případě, že není uhrazeno zdravotní nebo sociální pojištění za běžný rok do 31. 1. následujícího roku, musí se tyto náklady vyloučit z daňově uznatelných nákladů účetní jednotky v rámci daňového přiznání [19].

### **2.3.2 Cestovní náhrady**

Poskytování cestovních náhrad je upraveno zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce. Je zde vymezeno, jaké náhrady a za jakých podmínek má zaměstnavatel povinnost poskytnout zaměstnanci v souvislosti s výkonem mimo pracoviště. Před každou pracovní cestou má zaměstnavatel povinnost poskytnout zaměstnanci zálohu do předpokládané výše cestovních náhrad, pokud se zaměstnancem nedohodnou, že žádnou zálohu vyplácet nebude. Zaměstnavatel je zavázán před pracovní cestou určit podmínky, které mohou ovlivnit výši náhrad – jako je doba a místo nástupu a ukončení cesty, místo plnění pracovních úkolů, způsob dopravy a ubytování [4].

Za cestovní náhrady jsou považovány náhrady poskytované zaměstnancům při pracovní cestě, cestě mimo pravidelné pracoviště, mimořádné cestě v souvislosti s výkonem práce mimo rozvrh směn v místě výkonu práce nebo pravidelného pracoviš-

tě, přeložení, dočasném přidělení mimo agenturní zaměstnání, přijetí do zaměstnání v pracovním poměru, výkonu práce v zahraničí [7].

## **Tuzemské cesty**

Zaměstnanci, který je poslán na tuzemskou pracovní cestu, náleží tyto náhrady:

- **Náhrada jízdních výdajů**

Náhrada prokázaných jízdních výdajů se vyplácí za veškeré výdaje spojené s dopravou. Jde o výdaje za jízdenky veřejné dopravy (např. vlak, autobus, lodní doprava, lanová dráha), místenky, lehátka nebo lůžka, letenky, použití taxi, jízdenky místní hromadné dopravy (např. tramvaj, autobus, trojlejbis, metro, rychlodráhu) [17].

Pokud zaměstnanec použije na žádost zaměstnavatele silniční motorové vozidlo, které není v majetku zaměstnavatele, přísluší mu za každý 1 km jízdy 1,00 Kč v roce 2013 u jednostopých vozidel a tříkolek, 3,60 Kč v roce 2013 u osobních silničních motorových vozidel. Náhrada za spotřebované pohonné hmoty může být ve výši prokázané dokladem z čerpací stanice, nebo vypočtena z průměrných cen pohonných hmot stanovených vyhláškou Ministerstva práce a sociálních věcí vždy od 1. ledna v závislosti na vývoji cen [17].

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

Tato náhrada náleží zaměstnanci za podmínky, že pracovní cesta trvá déle než 7 kalendářních dnů. V tomto případě poskytne zaměstnavatel zaměstnanci náhradu jízdních výdajů k návštěvě člena rodiny do jeho bydliště nebo do jiného předem dohodnutého místa pobytu člena rodiny a zpět ve výši a za shodných podmínek jako při běžné pracovní cestě [17].

- **Náhrada výdajů za ubytování**

Náhrada zaměstnanci přísluší, pokud vynaložil výdaje v souladu s podmínkami pracovní cesty, a to ve výši, kterou zaměstnavateli prokáže [17].

- **Stravné (zvýšení stravovacích výdajů)**

Výši stravného určuje zaměstnavatel zaměstnanci před vysláním na pracovní cestu [17].

Za každý kalendářní den pracovní cesty poskytne zaměstnavatel zaměstnanci stravné podle §176 odst. 1 zákoníku práce ve výši:

1. 66 Kč až 79 Kč, trvá-li pracovní cesta 5 až 12 hodin,
2. 100 Kč až 121 Kč, trvá-li pracovní cesta déle než 12 hodin, nejdéle však 18 hodin,
3. 157 Kč až 188 Kč, trvá-li pracovní cesta déle než 18 hodin [13].

Zaměstnavatel poskytuje stravné vyšší než minimum (tj. 66 Kč, 100 Kč a 157 Kč) s tím, že každé zvýšení nad stanovenou sazbu bude pro zaměstnance zdani-  
telným příjmem, ale na straně zaměstnavatel budou celé částky poskytovaného  
zvýšeného stravného zaměstnancům daňově uznatelným nákladem [17].

- **Náhrada nutných vedlejších výdajů**

Nutné vedlejší výdaje musejí souviset s posláním, resp. s předmětem pracovní cesty. Může jít např. o poplatky za použití telefonu, parkovné, dálniční poplatek, vstupenky na veletrh apod. [17].

## **Zahraníční cesty**

Při poskytování náhrad v případech zahraničních pracovních cest platí obdobná pravidla jako u tuzemských pracovních cest.

Zaměstnanci podle zákoníku práce přísluší:

- **Náhrada jízdních výdajů**

I při zahraniční pracovní cestě poskytuje zaměstnavatel zaměstnanci náhradu jízdních výdajů za podmínek, které jsou určeny pro tuzemské pracovní cesty [17].

- **Náhrada jízdních výdajů k návštěvě rodiny**

Návštěva člena rodiny musí trvat déle než 1 měsíc a musí být zaměstnavatelem sjednána nebo určena před vysláním zaměstnance na zahraniční pracovní cestu, aby měl zaměstnanec nárok na náhradu [17].

- **Náhrada výdajů za ubytování**

Tato náhrada zaměstnanci přísluší, pokud vynaložil tyto náklady v souladu s podmínkami pracovní cesty a v souladu s úpravou platnou pro tuzemské pracovní cesty [17].

- **Stravné za tuzemskou část cesty**

Stravné v tuzemské měně přísluší zaměstnanci při cestě po území ČR. Při překročení státní hranice vzniká nárok na zahraniční stravné v cizí měně. Tyto náhrady jsou stejné jako u tuzemské pracovní cesty [17].

- **Zahraníční stravné**

Zaměstnanci přísluší stravné v cizí měně, a to:

1. trvá-li doba strávená mimo území České republiky méně než 1 hodinu, zahraniční stravné se neposkytuje,
2. trvá-li doba strávená mimo území České republiky 12 hodin a méně, avšak alespoň 1 hodinu nebo déle než 5 hodin, pak se zaměstnanci poskytuje zahraniční stravné ve výši 1/3 sazby zahraničního stravného,
3. za každý kalendářní den, v němž zahraniční pracovní cesta trvá déle než 12 hodin, nejvýše však 18 hodin, poskytne zaměstnavatel zaměstnanci zahraniční stravné ve výši 2/3 sazby zahraničního stravného (plná výše denní sazby),
4. za každý kalendářní den pracovní cesty (plná výše základní denní sazby), jestliže doba strávená mimo území České republiky trvá v kalendářním dni déle než 18 hodin [17].

- **Náhrada nutných vedlejších výdajů**

Tato náhrada zaměstnanci náleží za shodných podmínek jako u tuzemské pracovní cesty [17].

Účtování u cestovních náhrad je závislé na tom, zda byla zaměstnanci vyplacena záloha na pracovní cestu či nikoliv. Účtování u tuzemských pracovních cest:

- a) vyplacená záloha na pracovní cestu:

- záloha: účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci na straně MD a účet 211 - Pokladna na straně D,

- vyúčtování pracovní cesty: účet 521 – Cestovné na straně MD a účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci na straně D,
- vyúčtování zálohy:
  - doplatek: účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci na straně MD a účet 211 – Pokladna na straně D
  - přeplatek: účet 211 – Pokladna na straně MD a účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci na straně D.

b) pracovní cesta bez vyplacené zálohy:

- vyúčtování pracovní cesty: účet 512 – Cestovné na straně MD a účet 333 – Ostatní závazky k zaměstnancům na straně D,
- výplata náhrady na pracovní cestu: účet 333 – Ostatní závazky vůči zaměstnancům na straně MD a účet 211 – Pokladna nebo účet 221 – Bankovní účty na straně D [1].

Při účtování zahraničních pracovních cest se záloha může poskytnout jak v příslušné cizí měně, tak v českých korunách. Pro přepočítání se použije kurz ČNB platný v den vyplacení zálohy. Při vyúčtování pracovní cesty se použije kurz dne vyúčtování pracovní cesty. Při poskytování cestovních náhrad, na které nebyla poskytnuta záloha, se pro přepočítání měn použijí kurzy vyhlášené ČNB a platné v den nástupu zahraniční pracovní cesty (§183 a §184 Cestovní náhrady - zákoník práce). Z těchto účetních případů mohou vzniknout kurzové rozdíly, které se účtují na účet 563 – Kurzové ztráty a 663 – Kurzové zisky [8].

Další náklady spojené se zaměstnáváním zaměstnanců jsou uvedeny v kapitole Zaměstnanecké benefity.



## 3 Zaměstnanecké benefity

### 3.1 Charakteristika zaměstnaneckých benefitů

Za zaměstnanecké benefity můžeme označit rozmanité požitky, služby, zboží a sociální péči, které poskytuje zaměstnavatel zaměstnanci ke mzdě za vykonanou práci a za které by pracovník musel jinak platit. Mohou mít peněžitou podobu nebo formu výhod peněžité hodnoty. Tvoří část příjmu ze závislé činnosti a představují dodatečná zvýhodnění zaměstnance [6].

Zaměstnanecké výhody jsou do značné míry považovány za služby pro zaměstnance. Některé mohou být přímo spojeny s výkonem pracovní činnosti, jako je např. preventivní zdravotní péče, průběžná zdravotní péče, poskytování osobních ochranných pracovních prostředků a stravovací služby v průběhu pracovní doby [6].

Významnou skupinou služeb je péče o děti zaměstnanců a rodinné zázemí, které nacházejí svůj odraz v programech nazvaných „podnik vstřícný k rodině“, což umožňuje snížit pracovní handicapy zaměstnaných žen [6].

Ve spojitosti s problémy veřejné dopravy jsou zejména v některých regionech pro pracovníky vysoce atraktivní dopravní služby, na kterých může být závislá i samotná možnost zaměstnání v regionu. Do této skupiny lze také začlenit i právní poradenství a sociální konzultační služby při osobních a rodinných problémech zaměstnanců. Na těchto programech pomoci zaměstnancům mají možnost se podílet právníci, psychologové, zdravotníci i sociální pracovníci. Zvláštní složkou těchto služeb je poradenství i přímá pomoc při zahájení vlastního podnikání. Do této skupiny je možno také zahrnout poskytování kvalifikačních aktivit a aktivit volného času pro pracovníky i členy jejich rodin (prázdninové pobyty), rekondiční pobyty a rekreační možnosti [6].

Mezi zaměstnanecké výhody sociálního charakteru patří např. firemní penzijní systémy, zdravotní připojištění, úrazové nadstandardní pojištění, zvýhodněné půjčky pro získání bytu, finanční pomoc při mimořádných událostech, možnost předčasného odchodu do penze, kratší pracovní doba, prodej firemních produktů za výhodnější ceny apod. [6].

Jiné benefity spojené s délkou zaměstnání a postavení ve firmě, jako např. služební vůz, mobilní telefon a PC technika i pro soukromou potřebu, hypoteční půjčky, zaměstnanecké akcie či opční právo na nákup veřejně obchodovatelných firemních akcií [6].

## 3.2 Jednotlivé zaměstnanecké benefity

### 3.2.1 Mimořádně daňově a odvodově zvýhodněné benefity

Mimořádně zvýhodněné benefity patří k těm benefitům, které jsou pro zaměstnavatele i zaměstnance daňově i odvodově (pojistné) nejvýhodnější. Z daňového hlediska jsou podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů plně uznatelným daňovým výdajem (popř. výdajem do zákonem stanoveného limitu). U zaměstnance jsou osvobozeny od daně z příjmů fyzických osob a z toho důvodu nejsou součástí vyměřovacích základů pro odvod pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění [11].

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů určuje, aby byly některé benefity pro zaměstnavatele daňovým výdajem (nákladem), pokud jde o dohodnutý nebo sjednaný pracovněprávní nárok: *„Daňový režim zní: daňovými výdaji jsou také výdaje na pracovní a sociální podmínky, péči o zdraví a zvýšený rozsah doby odpočinku zaměstnanců vynaložené na práva zaměstnanců plynoucí z kolektivní smlouvy, vnitřního předpisu, pracovní nebo jiné smlouvy, pokud tento nebo zvláštní zákon nestanoví jinak.“* [18].

Toto uvedené ustanovení má z hlediska benefitů mimořádný význam. Znamená, že pokud je náležité plnění plynoucí mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem dohodnuto s odborovou organizací v kolektivní smlouvě, stanoveno ve vnitřním předpisu zaměstnavatele nebo v individuální smlouvě, pak je výdaj spojený s tímto plněním výdajem daňově účinným, snižujícím základ daně zaměstnavatele [11].

### **Příspěvky na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění**

Daňový a pojistný režim je od roku 2008 shodný pro penzijní připojištění a soukromé životní pojištění [11].

Daň z příjmů zaměstnavatel: Daňový výdaj bez limitu, pokud je jako pracovněprávní nárok.

Daň z příjmů zaměstnanec: Nepeněžní příjem je osvobozen od daně z příjmů do společného limitu 30 000 Kč za rok pro oba druhy pojištění. Limit před rokem 2013 byl 24 000 Kč.

Pojistné: Neplatí se – příjem osvobozený od daně z příjmů fyzických osob není součástí vyměřovacích základů pro odvod sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění. Příjem, který od daně z příjmů fyzických osob osvobozený není (příjem nad osvoboze-

ný limit do 30 000 Kč ročně), naopak součástí vyměřovacích základů pro pojistné je, protože není osvobozen od daně z příjmů fyzických osob [11].

Účtování příspěvků na penzijní připojištění a soukromé životní pojištění je následující: účet 527 – Zákonné sociální náklady na straně MD a účet 379 – Jiné závazky na straně DAL [1].

Účet 527 – Zákonné sociální náklady je potřeba rozčlenit podle jednotlivých druhů pojištění, na které zaměstnavatel přispívá. Obdobný způsob analytického členění je vhodné zavést i u účtu 379 – Jiné závazky. Na tento účet zaměstnavatel účtuje i jiné srážky z mezd, které je potřeba analyticky vymezit [19].

### **Příspěvky a příplatky na stravování**

V souladu se zákoníkem práce je zaměstnavatel povinen umožnit zaměstnancům ve všech směnách stravování.

Zaměstnavatel může zajistit stravování svých zaměstnanců ve vlastním zařízení nebo zabezpečit prostřednictvím jiného subjektu. Příspěvek na stravování je možno poskytovat v peněžní i nepeněžní formě. Výše nákladů, které může zaměstnavatel zahrnout do daňových nákladů (výdajů), je odlišná podle toho, jakým způsobem zaměstnavatel stravování zabezpečí [9].

### **Platba zaměstnavatele na provoz vlastního stravovacího zařízení**

Zaměstnavatel: Daňovými výdaji jsou výdaje na provoz vlastního stravovacího zařízení kromě hodnoty potravin. Příspěvek na stravování lze uplatnit jako daňový výdaj (náklad), pokud přítomnost zaměstnance v práci během stanovené směny trvá alespoň 3 hodiny.

Daň z příjmů zaměstnavatel: Daňový výdaj bez limitu.

Daň z příjmů zaměstnanec: Nepeněžní příjem je osvobozen od daně z příjmů bez limitu.

Pojistné: Neplatí se, pokud jde o nepeněžní příjem. Ten je osvobozený od daně z příjmů fyzických osob a není součástí vyměřovacích základů pro pojistné. Peněžní plnění jsou součástí vyměřovacích základů [11].

Účtování u vlastního stravovacího zařízení je následující: různé nákladové účty (521, 524, 501, 502, 551) na straně MD a různé účty (závazky, oprávky, zásoby, ...) na straně D [1].

Náklady na potraviny jsou daňově uznatelným nákladem do 55% hodnoty jídla, celý náklad se účtuje na MD účet 501 – Spotřeba materiálu – potravin (samostatná analytická evidence), na straně DAL závazky, pokladna. Pokud si 45% hodnoty jídla hradí zaměstnanci, účtuje se na MD účet 335 – Pohledávka za zaměstnanci, na straně DAL účet 648 – Jiné provozní výnosy a účet 343 – DPH. Jestliže hodnota pohledávky za zaměstnanci není ve výši 45%, účtuje se rozdíl proti účtu 528 – Ostatní sociální náklady [1].

### **Příspěvek zaměstnavatele na stravování zajišťované prostřednictvím jiných subjektů**

Jde o příspěvek zaměstnavatele na stravování jeho zaměstnanců v případě, že stravování zaměstnanců zabezpečují jiné subjekty, nikoliv zaměstnavatel ve svém stravovacím zařízení: Jinými subjekty jsou stravovací zařízení jiných subjektů – např. restaurace, bufety apod. [11].

Zaměstnavatel: Daňovými výdaji jsou příspěvky na stravování zabezpečované zpravidla prostřednictvím tzv. stravenek, které jsou poskytované až do výše 55 % ceny jednoho hlavního jídla za jednu směnu. Příspěvek na stravování lze uplatnit jako výdaj, pokud je zaměstnanec v práci přítomen alespoň 3 hodiny dané směny.

Daň z příjmů zaměstnavatel: Daňový výdaj do limitu.

Daň z příjmů zaměstnanec: Nepeněžní příjem je osvobozen od daně z příjmů bez limitu. Peněžní příspěvky nejsou od daně z příjmů fyzických osob osvobozeny.

Pojištění: Hodnota, tedy finanční ocenění takto poskytnutých nepeněžních plnění nepodléhající dani z příjmů fyzických osob, je z vyměřovacích základů pro odvod pojistného na sociální zabezpečení a pojistného na všeobecné zdravotní pojištění vyjmuta. Peněžní plnění však jsou součástí uvedených vyměřovacích základů [11].

Účtování stravenek je následující:

- Nákup stravenek: účet 213 – Ceniny na straně MD a 211 – Pokladna (případně 321 – Dodavatelé) na straně D [1].

- Vydání stravenek zaměstnancům:
  - náklady zaměstnavatele daňově uznatelné (tj. limit do 55 %): účet 527 - Zákonné sociální náklady na straně MD a účet 213 – Ceniny na straně D,
  - náklady zaměstnance ve výši 45 % hodnoty: účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci na straně MD a účet 213 Ceniny,
  - náklady zaměstnavatele nad limit (pokud část hrazená zaměstnancem nedosahuje 45 %): účet 528 – Ostatní sociální náklady na straně MD a účty 42x (fondy) na straně D [1].

### **Odborný rozvoj zaměstnanců**

Péče o odborný rozvoj zaměstnanců zahrnuje zejména zaškolení a zaučení, odbornou praxi absolventů škol, prohlubování kvalifikace a zvyšování kvalifikace [10].

#### **Odborný rozvoj zaměstnanců ve vlastním vzdělávacím zařízení zaměstnavatele**

Zaměstnavatel vlastní vzdělávací zařízení. Toto zařízení využívá pro odborný rozvoj svých zaměstnanců.

Daň z příjmů zaměstnavatel: Daňový výdaj bez limitu.

Daň z příjmů zaměstnanec: Nepeněžní příjem je osvobozen od daně z příjmů.

Pojistné: Neplatí se – příjem osvobozený od daně z příjmů fyzických osob není součástí vyměřovacích základů [11].

#### **Odborný rozvoj zaměstnanců zabezpečovaný jinými subjekty**

Jde o situaci, kdy zaměstnavatel využívá k odbornému rozvoji aktivity jiných, zpravidla podnikatelských subjektů. Znamená to tedy, že zaměstnavatel nevyužívá nebo nevlastní vzdělávací zařízení, která by mohl používat pro odborný rozvoj svých zaměstnanců.

Daň z příjmů zaměstnavatel: Daňový výdaj bez limitu.

Daň z příjmů zaměstnavatel: Nepeněžní příjem je osvobozen od daně z příjmů.

Pojistné: Neplatí se – příjem osvobozený od daně z příjmů fyzických osob není součástí vyměřovacích základů [11].

Odborný rozvoj zaměstnanců zaměstnavatel účtuje na základě daňového dokladu od jiného subjektu na straně MD na účet 518 – Ostatní služby a na straně DAL 321 - jako

závazek za jiným subjektem. Tento benefit ale nenajdeme v účetnictví zaměstnavatele ve mzdových nákladech [1].

### 3.2.2 Částečně daňově a odvodově zvýhodněné benefity

Patří sem benefity s daňovou a pojistnou výhodou dílčí, jež jsou při splnění zákonných podmínek daňovým výdajem na straně zaměstnavatele z důvodu dohodnutého nebo sjednaného pracovněprávního nároku. Na straně zaměstnance je benefiční příjem osvobozen zčásti (do limitu), nebo není od daně z příjmů fyzických osob osvobozen, a je tak součástí vyměřovacích základů pro odvod pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění; nebo benefiční plnění není na straně zaměstnavatele se skutečným výdajem spojeno [11].

#### Doprava do zaměstnání

Tento benefit je možno rozdělit do dvou kategorií:

##### 1. Poskytování zlevněných nebo bezplatných jízdenek zaměstnancům

Při poskytování zlevněných nebo bezplatných jízdenek se jedná o využití volných míst v dopravních prostředcích. Při tomto plnění zaměstnavateli nevznikají žádné další náklady, a proto nelze tyto náklady ze zákona o daních z příjmů regulovat.

##### 2. Doprava zaměstnanců do a ze zaměstnání zajišťovaná zaměstnavatelem

Jedná se o tzv. svoz zaměstnanců do zaměstnání především z oblastí, kde je špatná dopravní dostupnost. V některých zvláštních případech se rozhodne zaměstnavatel udělit zaměstnancům peněžní příspěvek na dopravu do a ze zaměstnání [9].

#### Poskytování bezplatných nebo zlevněných jízdenek zaměstnancům

Daň z příjmů zaměstnavatel: Daňově irelevantní, nemá vliv na daňový základ.

Daň z příjmů zaměstnanec: Příjem je osvobozen od daně z příjmů fyzických osob.

Pojistné: Příjem není součástí vyměřovacích základů pro odvody pojistného [11].

#### Příspěvky zaměstnancům na dopravu do a ze zaměstnání

Daň z příjmů zaměstnavatel: Daňový výdaj bez limitu, pokud jde o pracovněprávní nárok.

Daň z příjmů zaměstnanec: Příjem je dílčím základem daně z příjmu fyzických osob.

Pojistné: Platí se – příjem je součástí vyměřovacích základů pro pojistné [11].

Dopravu do zaměstnání zaměstnavatel účtuje následovně: účet 521 – Mzdové náklady na straně MD a účet 331 – Zaměstnanci na straně D [1].

### **Prodloužená dovolená, zdravotní dny volna**

Zaměstnavatelé umožňují zaměstnancům o týden (lze i o více) prodlouženou dovolenou nebo placené zdravotní dny volna.

Daň z příjmů zaměstnavatel: Daňový výdaj bez limitu, pokud jde o pracovní právní nárok.

Daň z příjmů zaměstnanec: Příjem je součástí obecného základu daně z příjmu fyzických osob – zaměstnanců.

Pojistné: Příjem je součástí vyměřovacích základů pro pojistné [11].

Prodlouženou dovolenou a zdravotní dny volna zaměstnavatel účtuje následovně: účet 521 – Mzdové náklady na straně MD a účet 331 – Zaměstnanci na straně D [1].

### **Používání majetku zaměstnavatele pro soukromé účely zaměstnance**

Zaměstnavatel poskytuje zaměstnancům používat svůj majetek k soukromým potřebám zaměstnanců [11].

### **Služební vozidlo k použití i pro soukromé účely zaměstnance**

Jde o skutečnost, kdy zaměstnavatel umožňuje používat zaměstnanci bezplatně motorové vozidlo nejen pro služební, ale i pro soukromé účely.

Daň z příjmů zaměstnavatel: Daňově irelevantní, nemá vliv na daňový základ.

Daň z příjmů zaměstnanec: Nepeněžní příjem je dílčím základem daně z příjmů fyzických osob v zákonem určené výši 1 % měsíčně ze vstupní ceny vozidla (min. 1 000 Kč).

Pojistné: Nepeněžní příjem je součástí vyměřovacích základů pro pojistné [11].

V částce ocenění 1% ze vstupní ceny nejsou zahrnuty pohonné hmoty spotřebované pro soukromé jízdy. Jedno z bezproblémových řešení je, že si zaměstnanec bude kupovat pohonné hmoty pro soukromé použití ze svého, tj. například z čisté mzdy [12].

V tomto případě se neúčtuje na nákladové účty, ale pouze na účet 331 – Zaměstnanci na straně MD, na účet 342 – Daň ze mzdy na straně DAL ve výši sražené daně a na účty 336 – Zúčtování s institucemi sociální a zdravotního pojištění na straně DAL ve výši sraženého pojištění [1].

### **3.2.3 Benefity daňově a odvodově zvýhodněné pouze pro zaměstnance**

Benefitní plnění, které není pro zaměstnavatele daňovým výdajem (je tedy plněním ze sociálního fondu zaměstnavatele), jež je daňově a odvodově zvýhodněné na straně zaměstnance čili osvobozené od daně z příjmů fyzických osob a vyjmuté z vyměřovacích základů pro odvod pojistného na zdravotní pojištění a sociální zabezpečení [11].

#### **Rekreace**

Zaměstnavatel může také formou peněžního či nepeněžního plnění přispívat zaměstnancům a jejich rodinným příslušníkům na rekreaci. Může se jednat o ozdravné pobyty, lyžařské kurzy, zájezdy v tuzemsku i zahraničí apod. [10].

#### **Poskytnutí rekreace formou nepeněžního plnění**

Daň z příjmů zaměstnavatel: Výdaj je vyplácen ze sociálního fondu. Tyto výdaje nemohou být výdaji daňově uznatelnými.

Daň z příjmů zaměstnanec: Pokud je příjem ve stanoveném limitu (tj. 20 000 Kč ročně), tak je tento výdaj osvobozen od daně z příjmů fyzických osob.

Pojistné: Nepeněžní příjem není součástí vyměřovacích základů pro odvod zdravotního pojištění a sociálního zabezpečení [11].

Poskytnutí rekreace formou nepeněžního plnění zaměstnavatel účtuje na MD účet 423 – Fond kulturních a sociálních potřeb, nebo účet 528 – Ostatní sociální náklady, na straně DAL závazek, pokladnu, nebo běžný účet [1].

#### **Příplatky zaměstnancům na rekreaci**

Daň z příjmů zaměstnavatel: Výdaj je vyplácen ze sociálního fondu. Pokud jde o pracovněprávní nárok, jedná se o daňový výdaj bez limitu.

Daň z příjmů zaměstnanec: Příjem je zdaňován daní z příjmů fyzických osob.



Pojistné: Platí se, tzn., že peněžní příjem je součástí vyměřovacích základů pro pojistné [11].

Účtování se provádí v případě pracovněprávního nároku na účet 521 – Mzdové náklady na straně MD a účet 331 – Zaměstnanci na straně D [1].

## **Kultura, sport**

Kulturními akcemi jsou např. divadelní a filmová představení, návštěva výstav, galerií, muzeí, hradů a zámků a jiných památek, návštěva knihoven atd. Za kulturní akci se považuje třeba i vánoční večírek. U sportu může jít o pronájem tělocvičných zařízení, hřišť, sportovišť, bazénů, kluzišť, příspěvky do takových zařízení; jde o vstupenky do bazénů, posiloven, fitcenter, wellness center, sportovních klubů atd. [11].

### **Příspěvky na kulturní pořady a sportovní akce jako nepeněžní plnění**

Daň z příjmů zaměstnavatel: Jde o platbu ze sociálního fondu zaměstnavatele, nemůže jít o daňový výdaj.

Daň z příjmů zaměstnanec: Příjem je bez limitu osvobozen od daně z příjmů fyzických osob.

Pojistné: Neplatí se – osvobozený příjem není součástí vyměřovacích základů [11].

Nákup poukázek, vstupenek zaměstnavatel účtuje na MD účet 423 – Fond kulturních a sociálních potřeb nebo účet 528 – Ostatní sociální náklady, na straně DAL závazek, pokladnu nebo běžný účet [1].

### **Příspěvky na kulturní pořady a sportovní akce jako peněžní plnění**

Daň z příjmů zaměstnavatel: V případě pracovněprávního nároku jde o daňový výdaj bez limitu.

Daň z příjmů zaměstnanec: Příjem je zdaňován daní z příjmů fyzických osob.

Pojistné: Platí se – peněžní příjem je součástí vyměřovacích základů pro pojistné [11].

Účtování se provádí v případě pracovněprávního nároku na účet 521 – Mzdové náklady na straně MD a účet 331 – Zaměstnanci na straně D [1].

## **Dary zaměstnancům**

Dary uděluje zaměstnavatel zaměstnancům z různých zdrojů a z několika důvodů.

Z fondu kulturních a sociálních potřeb se poskytují dary věcné i peněžní:

- za neobyčejnou aktivitu ve prospěch zaměstnavatele, při poskytnutí osobní pomoci při požáru, živelní události a při jiných mimořádných případech a za aktivitu sociálního charakteru a péči o zaměstnance a jejich rodinné příslušníky,
- při pracovních výročí 20 a každých dalších 5 let trvání pracovního nebo služebního poměru u zaměstnavatele,
- při životních výročí 50 let a dalších 5 let věku,
- při prvním odchodu do starobního nebo plného invalidního důchodu [9].

### **Nepeněžní dary poskytované v souladu s vyhláškou fondu kulturních a sociálních potřeb**

Daň z příjmů zaměstnavatel: Výdaj je placen ze sociálního fondu. Výdaje na tyto benefity nejsou daňovým výdajem (náklady), jdou na vrub výdajů, které nejsou daňovými výdaji.

Daň z příjmů zaměstnanec: Příjem je do limitu (2 000 Kč ročně) a ve vymezených případech osvobozen od daně z příjmů fyzických osob.

Pojistné: Neplatí se – osvobozený příjem není součástí vyměřovacích základů [11].

Zaměstnavatel účtuje na základě daňových dokladů na účet 423 – Fond kulturních a sociálních potřeb na straně MD a na straně DAL účet 211 – Pokladna, účet 221 – Bankovní účty [1].

### **Peněžní a nepeněžní dary jako pracovněprávní nárok**

Daň z příjmů zaměstnavatel: Výdaj je daňovým výdajem bez limitu.

Daň z příjmů zaměstnanec: Příjem je zdaňován daní z příjmů fyzických osob.

Pojistné: Platí se – peněžní příjem je součástí vyměřovacích základů pro pojistné [11].

Účtování v tomto případě bude: účet 521 – Mzdové náklady na straně MD a účet 331 – Zaměstnanci na straně D [1].

V příloze 2 jsou uvedeny odvody pojistného a daně z příjmů ze zaměstnaneckých benefitů.

## 4 Optimalizace daňových nákladů s poskytnutými benefity

Stále více zaměstnavatelů využívá možnost poskytovat vedle mzdy různá další peněžní i nepeněžní plnění zaměstnancům (tzv. zaměstnanecké benefity). Vedle zvýšení motivace zaměstnanců je častým důvodem poskytování zaměstnaneckých benefitů i jejich daňová výhodnost. To však neplatí u všech zaměstnaneckých benefitů, proto zaměstnavatelé musí vycházet zejména ze zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Ideální zaměstnanecká výhoda by měla být osvobozena od daně z příjmu fyzických osob, neměla by podléhat odvodům na sociální a zdravotní pojištění a měla by být daňově uznatelným nákladem pro zaměstnavatele [15].

Zaměstnanci mohou namísto utrácení čisté mzdy pořizovat řadu věcí výhodněji prostřednictvím svého zaměstnavatele (pracovní oblečení, jazyková a jiná školení, příspěvky na stravování) a u zaměstnavatele se jedná o náklad daňově uznatelný [15].

Méně výhodné je, když poskytnutý zaměstnanecký benefit je u zaměstnance osvobozený od daně z příjmu fyzických osob a nepodléhá odvodům na sociální a zdravotní pojištění, ale zároveň se u zaměstnavatele jedná o náklad daňově neuznatelný (příspěvek na stravování nad 55 % hodnoty stravenky, dary, vstupenky na kulturní sportovní akce apod.). Více o uznatelnosti daňových nákladů z titulu poskytnutých zaměstnaneckých benefitů je uvedeno v kapitole 3 Zaměstnanecké benefity [10].

Při zjišťování daňového základu pro daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob se musí rozlišit náklady daňově uznatelné, náklady daňově uznatelné pouze částečně a náklady daňově neuznatelné. Pro optimalizaci daně z příjmů FO nebo PO je podstatné znát náklady, které jsou daňově uznatelné a v jaké výši. Během výpočtu daňového základu PO je třeba k výsledku hospodaření přičíst náklady daňově neuznatelné a náklady uznatelné jen částečně. Při výpočtu daňového základu FO jsou některé mzdové příjmy od daně z příjmů fyzických osob zcela osvobozeny, z dalších se neodvádí zdravotní pojištění a pojištění na sociální zabezpečení [18].

Z daňového hlediska jsou samozřejmě nejvýhodnější ty zaměstnanecké benefity, které může zaměstnavatel poskytovat na vrub daňově uznatelných nákladů a zároveň se u zaměstnance jedná o příjem ze závislé činnosti osvobozený od daně z příjmů fyzických osob a nepodléhající sociálnímu a zdravotnímu pojištění [15].

## 5 Metodika a cíl práce

Cílem bakalářské práce je analyzovat mzdové náklady v účetnictví, zhodnotit jejich vliv na účetní a daňový výsledek hospodaření a zpracovat návrh možných řešení na optimalizaci těchto nákladů.

Bakalářská práce je rozdělena na dvě části a to na teoretickou a praktickou část. V první kapitole je popsána mzdová soustava podniku a mzdové náklady. Jsou zde popsány jednotlivé mzdové náklady i jejich účtování. Druhá kapitola je zaměřena na zaměstnanecké benefity z hlediska daňového. U každého benefitu je uvedeno i jeho účtování. Třetí kapitola se zabývá optimalizací daňových nákladů s poskytnutými benefity.

Teoretické podklady a informace byly čerpány z odborné literatury, zákonů či internetových stránek zabývajících se problematikou mezd.

V praktické části bakalářské práce je nejdříve charakterizován podnik KOVO Blatná, s.r.o. Další kapitola se věnuje mzdovým nákladům dané společnosti. V tabulce 2 jsou uvedeny osobní náklady v letech 2008 až 2011.

V praktické části je dále výpočet čisté mzdy zaměstnankyně firmy. Čistá mzda je vypočtena z hrubé mzdy. Z hrubé mzdy se spočítá zdravotní pojištění zaměstnankyně, které činí 4,5 %, a pojištění na sociální zabezpečení, které je ve výši 6,5 % hrubé mzdy. Dále je z hrubé mzdy vypočteno zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem ve výši 9 % hrubé mzdy a pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatele, které je ve výši 25 % hrubé mzdy. Zdravotní pojištění a pojištění na sociální zabezpečení se zaokrouhlují na celé koruny nahoru. Součtem hrubé mzdy a odvodů na zdravotní pojištění a pojištění na sociální zabezpečení hrazené podnikem vznikne tzv. superhrubá mzda, která se zaokrouhluje na stovky nahoru. Takto zaokrouhlená mzda je základem pro výpočet zálohy na daň z příjmu zaměstnankyně, a to ve výši 15 % ze super hrubé mzdy. Záloha na daň z příjmu zaměstnance se snižuje o slevy na daň či daňové zvýhodnění. Čistá mzda zaměstnankyně je vypočtena jako hrubá mzda, od které je odečteno zdravotní pojištění a pojištění na sociální zabezpečení zaměstnankyně, dále je odečtena záloha na daň z příjmu po slevách.

Poslední kapitola zhodnocuje a poskytuje návrhy možných opatření na optimalizaci mzdových nákladů. Jsou zde výpočty různých variant na poskytnuté benefity k základní

mzdě zaměstnankyně. Tato část by měla ukázat, jaké benefity jsou nejvýhodnější jak pro zaměstnavatele, zaměstnance i orgány státu a dalších institucí.

Jako benefity pro výpočet změny mzdových nákladů zaměstnavatele byly zvoleny tyto benefity: použití služebního automobilu i k soukromým účelům, příspěvek na životní pojištění ve výši 2 000 Kč měsíčně, prémie ve výši 10 000 Kč měsíčně, stravné ve vyšší částce než uvádí zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, peněžní dar při příležitosti životního výročí (40 let) ve výši 10 000 Kč, příspěvek na výdaje na udržování osobních ochranných pracovních prostředků ve výši 1 000 Kč měsíčně, benefit formou zajištění dopravy zaměstnankyně do a ze zaměstnání zajištěnou zaměstnavatelem, peněžní příspěvek na dopravu do a ze zaměstnání, benefit jako úhrada nákladů na očkování proti chřipce, finanční příspěvek na dovolenou ve výši 10 000 Kč, roční odměny ve výši 10 000 Kč a jako poslední varianta změny mzdových nákladů je benefit formou nepeňěžního plnění, který je poskytnut v podobě zahraničního zájezdu ve výši 10 000 Kč.

U každého výpočtu mzdy a poskytnutého benefitu je uveden čistý příjem zaměstnankyně, mzdové náklady zaměstnavatele (uvedeny daňové a nedaňové náklady) s přehledem jejich účtování a příjem státu a dalších institucí (Okresní správa sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovny).

V poslední části je výpočet čistého příjmu zaměstnankyně v procentech, který ukazuje, jaký benefit je z tohoto pohledu nejvýhodnější pro zaměstnankyni.

Praktická část byla vypracovaná na základě podkladů, které byly poskytnuty společností KOVO Blatná s.r.o. Mezi podklady patřily rozvahy, výkazy zisku a ztráty za roky 2008 až 2011, výplatní list z roku 2011 a informace poskytnuté mzdovou účetní.

Veškeré údaje byly zpracovány do textu a tabulek na počítači. Použitý program pro zpracování dat byl Microsoft Word 2010 a Microsoft Excel 2010.

## **6 Analýza mzdových nákladů ve vybrané účetní jednotce**

### **6.1 Charakteristika společnosti**

Firma KOVO Blatná, s. r. o. vznikla zapsáním do obchodního rejstříku dne 22. června 2005. Společnost má dva majitele. Základní kapitál společnosti je nyní ve výši 2 590 000 Kč. Každý společník splatil svou část ve výši 50 % základního kapitálu, tedy 1 295 000 Kč.

Společnost má právní formu s ručením omezeným. Firma je plátcem daně z přidané hodnoty.

Předmětem podnikání společnosti je obráběčství, zámečnictví, nástrojářství, izolátérství, truhlářství, podlahářství, malířství, lakýrnictví, natěračství, zednictví, výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

Firma KOVO Blatná nyní zaměstnává 6 zaměstnanců, včetně dvou majitelů firmy.

### **6.2 Mzdové náklady firmy**

Ve firmě KOVO Blatná s.r.o. jsou zaměstnanci odměňováni v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

Zaměstnancům, kteří vykonávají práce v kovoobráběčské dílně, přísluší časová mzda sjednaná v pracovní smlouvě. Zaměstnanci vykonávající ostatní práce ve firmě, např. administrativní, práce spojené se zajišťováním obchodní agendy, zajišťováním zakázek a odbytu výrobků, jsou odměňováni měsíční mzdou.

K těmto základním formám mzdy mohou být zaměstnancům vypláceny prémie dle výkonu práce nebo odměny odvíjející se od finanční situace a výsledků hospodaření firmy.

Firma poskytuje benefity ve formě stravenek, ročních odměn a finančního příspěvku na dovolenou.

Mzdové náklady jsou promítnuty do účetního výkazu: Výkaz zisků a ztrát.

Ve výkazu zisku a ztrát jsou uvedeny náklady a výnosy firmy. Mzdové náklady jsou vykázány v oddíle C Osobní náklady. Do tohoto oddílu patří mzdové náklady (521),

odměny členům orgánů společnosti a družstva (522), dále náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění (524). Do tohoto oddílu patří dále i ostatní sociální náklady (527), např. náklady na stravování.

V dalším účetním výkazu Rozvaha se uvádějí pohledávky a závazky z titulu mezd.

V oddílu aktiva jsou evidovány pohledávky za zaměstnanci např. z titulu vyplacených záloh, pohledávky za stravování apod. Tyto pohledávky jsou uvedeny v oddílu C. III jako krátkodobé pohledávky.

V oddílu pasiva se vykazují závazky z titulu mezd. Tyto závazky se nacházejí v oddílu B. III Krátkodobé závazky. Jedná se o závazky za zaměstnanci (nevyplacené mzdy), závazky za státem (zde jsou zahrnuty veškeré závazky za státem, včetně daně z příjmu FO) a závazky k institucím sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění.

**Tabulka 2: Osobní náklady v letech 2008 až 2011**

Rok	2008	2009	2010	2011
<b>Průměrný počet zaměstnanců</b>	5 (z toho dva majitelé)	6 (z toho dva majitelé)	6 (z toho dva majitelé)	6 (z toho dva majitelé)
<b>Osobní náklady (v tis. Kč):</b>	1 432	1 294	1 901	2 095
• <b>mzdové náklady (v tis. Kč) – účet 521</b>	1 054	969	1 408	1 551
• <b>náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění (v tis. Kč) – účty 524 až 526</b>	283	248	391	431
• <b>sociální náklady (v tis. Kč) – účet 527</b>	95	77	102	113
<b>Průměrné mzdové náklady na 1 zaměstnance (v tis. Kč)</b>	210,8	161,5	234,6	258,5

*Zdroj: Účetní závěrky společnosti z let 2009 až 2011.*

V tabulce 2 je porovnání osobních nákladů za roky 2008 až 2011. V roce 2008 činily mzdové náklady 1 054 tis. Kč, v roce 2009 969 tis. Kč, v roce 2010 1 408 tis. Kč a v roce 2011 1 551 tis. Kč. Náklady na sociální a zdravotní zabezpečení byly v roce 2008 ve výši 283 tis. Kč, v roce 2000 ve výši 248 tis. Kč, v roce 2010 ve výši 391 tis. Kč a v roce 2010 dosahovaly hodnoty 431 tis. Kč. Pokud vezmeme na zřetel počet zaměst-

nanců, tak můžeme vypočítat průměrné mzdové náklady na jednoho zaměstnance v každém roce.

Na účtu 521 – Mzdové náklady se účtují hrubé mzdy ze závislé činnosti zaměstnanců a společníků firmy, dále jsou zde zaúčtovány prémie a odměny, které jsou součástí mzdy.

Účet 524 – Zákonné sociální pojištění obsahuje náklady z titulu zákonné povinnosti zaměstnavatele platit sociální pojištění a veřejné zdravotní pojištění za zaměstnance.

Účet 527 – Zákonné sociální náklady – zde jsou zaúčtovány příspěvky na stravování ve formě stravenek (jsou zde zaúčtovány stravenky do limitu, tzn. daňově uznatelné náklady).



## 7 Zhodnocení a návrhy možných opatření na optimalizaci mzdových nákladů

### 7.1 Optimalizace mzdových nákladů pomocí odměňování zaměstnance různými položkami mzdy

Zaměstnavatel může poskytovat zaměstnanci k základní mzdě různé benefity a jejich druhem a výší může podnik optimalizovat mzdové náklady a tím i působit na výši daně z příjmu právnických osob.

V této podkapitole budou uvedeny výpočty mzdy s různými benefity. Hledat se bude taková struktura mzdových nákladů, která bude nejvýhodnější pro zaměstnavatele. Dále se zaměřím na nejlepší variantu čisté mzdy pro zaměstnance.

Pro analýzu mzdových nákladů jsem použila výpočet mzdy vybrané zaměstnankyně za měsíc prosinec 2011. V příloze 3 je uvedena pracovní smlouva zaměstnankyně a v příloze 4 je výplatní list zaměstnankyně z roku 2011.

Zaměstnankyni náleží měsíční mzda ve výši 15 000 Kč. Zaměstnankyně podepsala prohlášení k dani z příjmu, uplatňuje pouze základní slevu na poplatníka.

#### 7.1.1 Základní mzda

Zaměstnankyně odpracovala v prosinci celý měsíc, tedy 21 dní, tj. 168 hodin. Fond pracovní doby za měsíc prosinec byl 176 hodin. Ve státní svátek paní Sladká nepracovala, proto jí náleží náhrada za 1 den svátku, tj. 8 hodin.

Firma poskytuje jako benefit stravenky. Hodnota jedné stravenky je 80 Kč, zaměstnavatel hradí stravenky do výše 40 %, tj. 32 Kč a zbylých 60 % si doplácí sama zaměstnankyně, tj. 48 Kč. Stravenka je zaměstnankyni poskytována, pokud je v práci přítomna alespoň 3 hodiny dané směny. Tento benefit není součástí vyměřovacích základů pro odvod pojistného a od daně z příjmů.

Jelikož tento benefit hradí zaměstnankyně zaměstnanci hotově, nikoliv srážkou ze mzdy, tak se tato úhrada nepromítne do její čisté mzdy.

Výpočet časové mzdy:

$$\frac{15\,000}{176} = 85,23 \text{ Kč/hod}$$

$$85,23 * 168 = 14\,318,64 \doteq 14\,319 \text{ Kč}$$

Výpočet náhrady mzdy za svátek:

$$85,23 * 8 = 681 \text{ Kč}$$

**Tabulka 3: Mzda zaměstnankyně za měsíc prosinec v roce 2011**

Položka	Hodnota v Kč
Časová mzda	14 319
Náhrada za svátek	681
Hrubá mzda	15 000
Zdravotní pojištění zaměstnanec (4,5 %)	675
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnanec (6,5 %)	975
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	1 350
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatel (25 %)	3 750
Superhrubá mzda	20 100
Záloha na daň z příjmu (15 %)	3 015
Sleva na poplatníka	1 970
Daň z příjmu po slevách	1 045
Čistá mzda	12 305

*Zdroj: Mzdový list paní Sladké za prosinec 2011*

V tabulce 3 je vypočítaná čistá mzda zaměstnankyně za měsíc prosinec. Zaměstnankyně odpracovala 21 dní a přísluší jí náhrada za 1 den svátku. Hrubá mzda činí 15 000 Kč (tj. součet časové mzdy 14 319 Kč a náhrady za svátek 681 Kč).

Z hrubé mzdy je vypočteno zdravotní pojištění zaměstnance, které činí 4,5 % z hrubé mzdy (tj. 675 Kč), a pojištění na sociální zabezpečení zaměstnance ve výši 6,5 % hrubé mzdy (tj. 975 Kč). Dále je z hrubé mzdy vypočteno zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem ve výši 9 % z hrubé mzdy (tj. 1 350 Kč) a pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatele, které je ve výši 25 % z hrubé mzdy (tj. 3 750 Kč). Zdravotní pojištění a pojištění na sociální zabezpečení se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.

Součtem hrubé mzdy a odvodů na zdravotní pojištění a pojištění na sociální zabezpečení hrazené podnikem vznikne tzv. superhrubá mzda, která se zaokrouhluje na stovky korun nahoru. Takto zaokrouhlená superhrubá mzda je základem pro výpočet zálohy na daň z příjmu zaměstnance, a to ve výši 15 % ze superhrubé mzdy.

Záloha na daň z příjmu zaměstnance se snižuje o slevy na daň či daňové zvýhodnění. Čistá mzda zaměstnankyně je vypočtena jako hrubá mzda, od které je odečteno zdravotní pojištění zaměstnance a pojištění na sociální zabezpečení zaměstnance, dále je

odečtena záloha na daň z příjmu po slevách. Čistá mzda zaměstnankyně tedy činí 12 305 Kč.

**Tabulka 4: Mzdové náklady zaměstnavatele a přehled jejich účtování**

Položka	Hodnota v Kč	Účtování	
		MÁ DÁTI	DAL
Časová mzda	14 319	521.100	331
Náhrada za svátek	681	521.400	331
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	1 350	524.100	336.100
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatel (25 %)	3 750	524.200	336.200
<b>Celkem mzdové náklady</b>	<b>20 100</b>		
<b>Celkem daňové mzdové náklady</b>	<b>20 100</b>		

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Tabulka 4 ukazuje, že u základní mzdy, kterou pobírá paní Sladká, jsou celkové mzdové náklady ve výši 20 100 Kč. Tyto mzdové náklady jsou daňově uznatelnými náklady v plné výši. Z uvedeného vyplývá, že zde není žádný vliv na daň z příjmu právnických osob.

Dále budou zaúčtovány stravenky ve výši 1 680 Kč (21 dní \* 80 Kč za jednu stravenku). Částka 627 Kč bude zaúčtována na straně MD na účtu 527 – Zákonné sociální náklady a na straně D na účtu 213 – Ceniny. Zbývající částka 1 008 Kč se zaúčtuje na stranu MD na účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci a na stranu D na účet 213 - Ceniny.

Dle kolektivní smlouvy firma přispívá 40 % hodnoty stravenky zaměstnanci, zbylých 60 % si hradí zaměstnanec sám.

Z tabulky 3 a tabulky 4 zjistíme příjem státu a ostatních institucí (Okresní správy sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovny), který je ve výši 7 795 Kč. Tento příjem se skládá ze zdravotního pojištění a sociálního zabezpečení hrazené zaměstnankyní, zdravotního a sociálního zabezpečení hrazené zaměstnavatelem, daně z příjmu fyzických osob a daně z příjmu právnických osob.

### **7.1.2 První varianta změny mzdových nákladů – mzda zaměstnankyně navýšená o 1 % vstupní ceny automobilu**

U této varianty zaměstnavatel poskytl zaměstnanci vozidlo ke služebním i soukromým účelům bezplatně.

Takto poskytovaná nepeněžní výhoda se oceňuje pro daň z příjmů jako příjem zaměstnance částkou ve výši 1% ze vstupní ceny vozidla. Tento nepeněžní příjem se zahrnuje do vyměřovacího základu pro odvod pojistného.

V tomto konkrétním případě bude zaměstnanec hradit pohonné hmoty spotřebované pro soukromé jízdy ze svého.

Výpočet 1% vstupní ceny automobilu:

Vstupní cena automobilu činí 450 000 Kč.

$$450\,000\text{ Kč} * 0,01 = 4\,500\text{ Kč}$$

V příloze 5 je uvedena faktura na nákup automobilu.

**Tabulka 5: Mzda zaměstnankyně navýšená o 1 % vstupní ceny automobilu**

Položka	Hodnota v Kč
Časová mzda	14 319
Náhrada za svátek	681
Hrubá mzda	15 000
1% vstupní ceny automobilu	4 500
Hrubá mzda navýšená o 1 % vstupní ceny automobilu	19 500
Zdravotní pojištění zaměstnanec (4,5 %)	878
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnanec (6,5 %)	1 268
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	1 755
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatel (25 %)	4 875
Superhrubá mzda	26 130
Superhrubá mzda zaokrouhlená na stovky nahoru	26 200
Záloha na daň z příjmu (15 %)	3 930
Sleva na poplatníka	1 970
Daň z příjmu po slevách	1 960
Čistá mzda	10 894

*Zdroj: Vlastní zpracování*

V tabulce 5 je na první pohled příjem nižší oproti základní mzdě zaměstnankyně, ale nesmí se opomenout možnost používat automobil k osobním účelům.

V tomto případě je čistá mzda zaměstnankyně ve výši 10 894 Kč, tzn., že mzda klesne oproti základní mzdě o 1 411 Kč, ale zaměstnankyně bude mít k dispozici osobní automobil, který může používat k soukromým účelům.

**Tabulka 6: Mzdové náklady zaměstnavatele u první varianty a přehled jejich účtování**

Položka	Hodnota v Kč	Účtování	
		MÁ DÁTI	DAL
Časová mzda	14 319	521.100	331
Náhrada za svátek	681	521.400	331
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	1 755	524.100	336.100
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatel (25 %)	4 875	524.200	336.200
Celkem mzdové náklady	21 630		
Celkem daňové mzdové náklady	21 630		

*Zdroj: Vlastní zpracování*

V tomto případě vyplývá z tabulky 6, že jsou daňové mzdové náklady zaměstnavatele ve výši 21 630 Kč. Není zde žádný vliv na daň z příjmů právnických osob.

Nesmí se zapomenout, že veškeré daňové náklady na osobní automobil (odpisy, opravy, náklady na udržování, silniční daň) musí být v poměru využití vozidla pro služební a soukromé účely vyloučeny z daňově uznatelných nákladů a zvýší tím základ daně zaměstnavatele.

Z tabulky 5 a tabulky 6 zjistíme, že příjem státu a ostatních institucí tvoří částku 10 736 Kč.

### **7.1.3 Druhá varianta změny mzdových nákladů – mzda příspěvek na životní pojištění 2 000 Kč měsíčně**

V tomto případě zaměstnavatel stanovil ve vnitřním předpisu, že bude zaměstnanci přispívat 2000 Kč měsíčně na jeho životní pojištění. Dle předložené pojistné smlouvy ověřil, zda splňuje podmínky zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů – tzn. výplata pojistného plnění až po 60 kalendářních měsících a současně nejdříve v roce dosažení 60 let.

Náklady vynaložené na příspěvky na životní pojištění dle § 24 odst. 2 písm. j) bod 5 zahrnul do daňových výdajů. Na straně zaměstnance je v souladu s § 6 odst. 9 písm. p) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů splněn limit pro osvobození do 24 000 Kč ročně.

**Tabulka 7: Mzda zaměstnankyně a příspěvek na soukromé životní pojištění ve výši 2 000 Kč měsíčně**

Položka	Hodnota v Kč
Časová mzda	14 319
Náhrada za svátek	681
Příspěvek zaměstnavatele na životní pojištění	2 000
Hrubá mzda	15 000
Zdravotní pojištění zaměstnanec (4,5 %)	675
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnanec (6,5 %)	975
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	1 350
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatel (25 %)	3 750
Superhrubá mzda	20 100
Záloha na daň z příjmu (15 %)	3 015
Sleva na poplatníka	1 970
Daň z příjmu po slevách	1 045
Čistá mzda	12 305
Čistý příjem včetně částky soukromého životního pojištění	14 305 <sup>1)</sup>

<sup>1)</sup> Pozn.: Částka 2 000 Kč bude na účtu životního pojištění.

Zdroj: Vlastní zpracování

Čistá mzda, která je zobrazena v tabulce 7, činí u zaměstnankyně 12 305 Kč, tzn., že čistá mzda bude stejná jako základní mzda. Při porovnání příjmu zaměstnance se nesmí opomenout příjem ve výši 2 000 Kč, které zaměstnavatel posílá přímo pojišťovně, s kterou je sjednáno životní pojištění zaměstnance. Čistý příjem zaměstnankyně je ve výši 14 305 Kč.

**Tabulka 8: Mzdové náklady zaměstnavatele u druhé varianty a přehled jejich účtování**

Položka	Hodnota v Kč	Účtování	
		MÁ DÁTI	DAL
Časová mzda	14 319	521.100	331
Náhrada za svátek	681	521.400	331
Příspěvek na životní pojištění	2 000	527.200	379.920
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	1 350	524.100	336.100
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatel (25 %)	3 750	524.200	336.200
Celkem mzdové náklady	22 100		
Celkem daňové mzdové náklady	22 100		

Zdroj: Vlastní zpracování

V této tabulce 8 tvoří celkové mzdové náklady u této varianty částku 22 100 Kč. Tyto mzdové náklady jsou daňově uznatelnými náklady v plné výši. Z uvedeného vyplývá, že zde není žádný vliv na daň z příjmů právnických osob.

Z tabulky 6 a tabulky 7 je patrné, že příjem státu a ostatních institucí tvoří částku 7 795 Kč.

#### **7.1.4 Třetí varianta změny mzdových nákladů – zvýšení mzdy nenárokovou složkou mzdy – prémie ve výši 10 000 Kč měsíčně**

V této variantě změny mzdových nákladů se zaměstnavatel rozhodl, že dočasně zvýší zaměstnankyni hrubou mzdu. Z důvodu ekonomické situace ve firmě řešil toto prémieovou složkou mzdy, která je nenároková a v případě zhoršení odbytu výrobků nemusí být poskytnuta. Prémie je zahrnuta do vyměřovacího základu pro odvod pojistného. U zaměstnavatele je prémie daňovým výdajem.

**Tabulka 9: Mzda zaměstnankyně a nenároková složka mzdy – prémie ve výši 10 000 Kč měsíčně**

<b>Položka</b>	<b>Hodnota v Kč</b>
Časová mzda	14 319
Náhrada za svátek	681
Prémie	10 000
Hrubá mzda	25 000
Zdravotní pojištění zaměstnanec (4,5 %)	1 125
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnanec (6,5 %)	1 625
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	2 250
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatel (25 %)	6 250
Superhrubá mzda	33 500
Záloha na daň z příjmu (15 %)	5 025
Sleva na poplatníka	1 970
Daň z příjmu po slevách	3 055
Čistá mzda	19 195

*Zdroj: Vlastní zpracování*

V tomto případě, jak ukazuje tabulka 9, se hrubá mzda zvýšila o 10 000 Kč (o poskytnutou prémie), tzn., že se zvýšila hrubá mzda, částky zdravotního pojištění a sociálního zabezpečení a daň z příjmu. Čistá mzda je ve výši 19 195 Kč, zvýšila se oproti základní mzdě o 6 890 Kč.

**Tabulka 10: Mzdové náklady zaměstnavatele u třetí varianty a přehled jejich účtování**

Položka	Hodnota v Kč	Účtování	
		MÁ DÁTI	DAL
Časová mzda	14 319	521.100	331
Náhrada za svátek	681	521.400	331
Prémie	10 000	521.300	331
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	2 250	524.100	336.100
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatel (25 %)	6 250	524.200	336.200
Celkem mzdové náklady	33 500		
Celkem daňové mzdové náklady	33 500		

*Zdroj: Vlastní zpracování*

V tomto případě vyplývá z tabulky 10, že celkové mzdové náklady tvoří částku 33 500 Kč. Tyto mzdové náklady jsou daňově uznatelnými náklady v plné výši. Není zde žádný vliv na daň z příjmů právnických osob.

Z tabulky 9 a tabulky 10 vypočteme, že příjem státu a ostatních institucí tvoří částku 14 305 Kč.

### **7.1.5 Čtvrtá varianta změny mzdových nákladů – mzda a vyplacené stravné ve vyšší částce než uvádí zákoník práce**

Vyšší cestovní náhrady, např. vyšší stravné nebo při zahraničních pracovních cestách kapesné vyšší než je u zaměstnanců státu, si může zaměstnavatel sjednat ve vnitřním předpisu. V tomto případě se jedná o daňově uznatelný výdaj zaměstnavatele. Část náhrad přesahujících limity pro zaměstnance, jejichž zaměstnavatelem je stát, bude u zaměstnance zdanitelná a zahrnovaná do vyměřovacího základu pro pojistné.

Dle vyúčtování cestovních náhrad za měsíc prosinec náleží zaměstnankyni stravné ve výši 1 554 Kč.

Výpočet stravného:

- 21 pracovních dnů = 21 pracovních cest v rozsahu 5-12 hodin
- stravné podle zákoníku práce: 74 Kč \* 21 = 1 554 Kč

Zaměstnavatel vyplatil zaměstnankyni stravné za měsíc prosinec v celkové částce 10 000 Kč.



**Tabulka 11: Mzda zaměstnankyně a stravné ve vyšší částce než uvádí zákoník práce – 10 000 Kč**

Položka	Hodnota v Kč
Časová mzda	14 319
Náhrada za svátek	681
Náhrada za stravné	1 554
Náhrada za stravné nad limit	8 446
Hrubá mzda	23 446
Zdravotní pojištění zaměstnanec (4,5 %)	1 056
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnanec (6,5 %)	1 524
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	2 111
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatel (25 %)	5 862
Superhrubá mzda	31 419
Supehrubá mzda zaokrouhlená na stovky nahoru	31 500
Záloha na daň z příjmu (15 %)	4 725
Sleva na poplatníka	1 970
Daň z příjmu po slevách	2 755
Čistá mzda	18 111
Čistý příjem včetně náhrady za stravné	19 665

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Výpočet v tabulce 11 zobrazuje, že se hrubá mzda zvýšila o 8 446 Kč (o náhradu stravného nad limit), tzn., že se zvýšila hrubá mzda, částky zdravotního pojištění a sociálního zabezpečení i daň z příjmu. Čistá mzda je ve výši 18 111 Kč, zvýšila se oproti základní mzdě o 5 806 Kč. Zaměstnankyně však obdrží čistý příjem ve výši 19 665 Kč, jelikož podnik musí zaměstnankyni vyplatit stravné ve výši 1 554 Kč.

**Tabulka 12: Mzdové náklady zaměstnavatele u čtvrté varianty a přehled jejich účtování**

Položka	Hodnota v Kč	Účtování	
		MÁ DÁTI	DAL
Časová mzda	14 319	521.100	331
Náhrada za svátek	681	521.400	331
Náhrada za stravné	1 554	512.100	331
Náhrada za stravné nad limit	8 446	512.900	331
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	2 110	524.100	336.100
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatel (25 %)	5 862	524.200	336.200
Celkem mzdové náklady	32 972		
Celkem daňové mzdové náklady	24 526		

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Tabulka 12 udává celkové mzdové náklady ve výši 32 972 Kč. Tyto mzdové náklady jsou daňově uznatelnými náklady ve výši 24 526 Kč. Podnik musí vyloučit z daňově uznatelných nákladů stravné poskytnuté nad limit, v tomto případě musí vyloučit částku 8 446 Kč. Z uvedeného vyplývá, že daň z příjmu právnických osob se zvýší v tomto případě o částku 1 604,74 Kč ( $8\,446 \cdot 0,19 = 1\,604,74$ ).

Z tabulky 11 a tabulky 12 zjistíme příjem státu a ostatních institucí, který je ve výši 14 913 Kč.

### **7.1.6 Pátá varianta změny mzdových nákladů – mzda a peněžní dar při příležitosti životního výročí (40 let) ve výši 10 000 Kč**

V tomto případě poskytl zaměstnavatel z FKSP potřeb peněžní dar zaměstnankyni u příležitosti jejího životního výročí (40 let) ve výši 10 000 Kč.

Náklady na peněžní dary bez ohledu na příležitost, které jsou zaměstnankyni poskytnuty, nemůže zaměstnavatel zahrnout do daňových výdajů (nákladů).

Peněžní dary, a to bez ohledu na účel, za jakým byly poskytnuty, jsou u zaměstnankyně zdanitelným příjmem. Peněžní dary, které nejsou u zaměstnankyně osvobozeny od daně z příjmů, se v plném rozsahu zahrnují do vyměřovacího základu pro odvod pojistného a odvádí se z nich pojistné.

**Tabulka 13: Mzda zaměstnankyně a dar u jejího životního výročí (40 let) ve výši 10 000 Kč**

<b>Položka</b>	<b>Hodnota v Kč</b>
Časová mzda	14 319
Náhrada za svátek	681
Peněžní dar z FKSP	10 000
Hrubá mzda	25 000
Zdravotní pojištění zaměstnanec (4,5 %)	1 125
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnanec (6,5 %)	1 625
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	2 250
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatel (25 %)	6 250
Superhrubá mzda	33 500
Záloha na daň z příjmu (15 %)	5 025
Sleva na poplatníka	1 970
Daň z příjmu po slevách	3 055
Čistá mzda	19 195

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Podle tabulky 13 hrubá mzda zaměstnankyně vzrostla na 25 000 Kč, tzn., že vzrostly i částky zdravotního pojištění a sociálního zabezpečení i daň z příjmu. Čistá mzda vzrostla o 6 890 Kč oproti základní mzdě.

**Tabulka 14: Mzdové náklady zaměstnavatele u páté varianty a přehledu jejich účtování**

Položka	Hodnota v Kč	Účtování	
		MÁ DÁTI	DAL
Časová mzda	14 319	521.100	331
Náhrada za svátek	681	521.400	331
Peněžní dar z FKSP	10 000	423.200	331
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	2 250	524.100	336.100
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatel (25 %)	6 250	524.200	336.200
Celkem mzdové náklady	33 500		
Celkem daňové mzdové náklady	23 500		

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Jak vyplývá z tabulky 14, tak u této varianty mzdy jsou celkové mzdové náklady ve výši 33 500 Kč. Tyto mzdové náklady jsou daňově uznatelnými náklady ve výši 23 500 Kč. Podnik musí vyloučit z daňově uznatelných nákladů poskytnutý peněžní dar, v tomto případě musí vyloučit částku 10 000 Kč. Důsledkem toho je, že daň z příjmu právnických osob se zvýší o částku 1 900 Kč ( $10\,000 \cdot 0,19 = 1\,900$  Kč).

Z tabulky 13 a tabulky 14 vypočteme, že příjem státu a ostatních institucí tvoří částku 16 205 Kč.

### **7.1.7 Šestá varianta změny mzdových nákladů – mzda a příspěvek na výdaje na udržování osobních ochranných pracovních prostředků – 1 000 Kč měsíčně**

Osobní ochranné pracovní prostředky poskytuje zaměstnavatel podle § 104 zákoníku práce č. 262/2006 Sb.

Zaměstnavatel je dále povinen udržovat osobní ochranné pracovní prostředky v použitelném stavu, kontrolovat, zda je zaměstnanec používá, zabezpečit dodržování hygienických zásad při jejich přidělování, včetně jejich čištění, dezinfekce a oprav na svůj náklad tak, aby je měl zaměstnanec kdykoli k dispozici v čistém a funkčně nezávadném stavu. Při čištění, opravách a praní ochranných oděvů se osvědčuje zejména využití vlastních zařízení zaměstnavatelů, protože nejlépe znají příčiny znečištění (*např. oleji,*

*kyselinami apod.*), takže mohou používat nejvhodnější prací prostředky. Pokud by zaměstnavatel z vážného důvodu nemohl své povinnosti splnit, je povinen zaměstnancům za vyprání a vyčištění oděvů proplatit účty nebo na základě kalkulace prokázaných nákladů stanovit paušální částku, kterou zaměstnavatel vyplatí zaměstnanci např. při zpracování mezd.

Toto plnění není podle § 6 odst. 8 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů předmětem daně, a není proto ani vyměřovacím základem pro odvod pojistného.

V tomto případě poskytuje zaměstnavatel příspěvek na výdaje na udržování osobních ochranných pracovních prostředků ve výši 1 000 Kč.

Paušální částka musí být stanovena na základě kalkulace prokázaných nákladů. Pokud je výplata paušálu stanovena ve vnitřním předpisu nebo v pracovní smlouvě, není tento příjem zdanitelným příjmem zaměstnankyně.

**Tabulka 15: Mzda zaměstnankyně a příspěvek na udržování osobních ochranných pomůcek – 1 000 Kč měsíčně**

Položka	Hodnota v Kč
Časová mzda	14 319
Náhrada za svátek	681
Peněžní příspěvek na čišění osobních ochranných pomůcek	1 000
Hrubá mzda	15 000
Zdravotní pojištění zaměstnanec (4,5 %)	675
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnanec (6,5 %)	975
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	1 350
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatel (25 %)	3 750
Superhrubá mzda	20 100
Záloha na daň z příjmu (15 %)	3 015
Sleva na poplatníka	1 970
Daň z příjmu po slevách	1 045
Čistá mzda	12 305
Čistý příjem včetně finančního příspěvku na OOP	13 305

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Z výše uvedené tabulky 15 vyplývá, že čistá mzda zaměstnankyně je 12 305 Kč, tzn., že čistá mzda bude stejná jako základní mzda. Při porovnání příjmu zaměstnankyně se nesmí opomenout příjem ve výši 1 000 Kč, který zaměstnavatel poskytuje zaměstnankyni na udržování osobních ochranných pomůcek. Čistý příjem zaměstnankyně činí 13 305 Kč.

**Tabulka 16: Mzdové náklady zaměstnavatele u šesti varianty a přehled jejich účtování**

Položka	Hodnota v Kč	Účtování	
		MÁ DÁTI	DAL
Časová mzda	14 319	521.100	331
Náhrada za svátek	681	521.400	331
Finanční příspěvek na udržování osobních OP	1 000	548.300	331
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	1 350	524.100	336.100
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatel (25 %)	3 750	524.200	336.200
Celkem mzdové náklady	21 100		
Celkem daňové mzdové náklady	21 100		

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Z tabulky 16 zjistíme, že u této varianty mzdy tvoří celkové náklady částku 21 100 Kč. Tyto mzdové náklady jsou daňově uznatelnými náklady v plné výši. Z uvedeného vyplývá, že zde není žádný vliv na daň z příjmů právnických osob.

Podle tabulky 15 a tabulky 16 lze vypočítat částku, kterou musí podnik odvést státu a ostatním institucím. Jde o částku ve výši 7 795 Kč.

### **7.1.8 Sedmá varianta změny mzdových nákladů – mzda a doprava zaměstnanců do a ze zaměstnání zajišťovaná zaměstnavatelem**

Jedná se o tzv. svoz zaměstnanců do zaměstnání zejména z oblastí, kde je špatná dopravní dostupnost. Zaměstnavatel si tak zajišťuje pracovníky, a také proto se jedná o daňový výdaj v souladu s § 24 odst. 2 písm. j) bod 5 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Rozsah a právo zaměstnanců na toto plnění musí být stanoveno ve vnitřním předpisu nebo v pracovní smlouvě.

Zaměstnavatel v tomto případě zajišťuje svoz zaměstnanců dodavatelsky od jiného subjektu a to od firmy Obaly s.r.o.

Zaměstnankyni je prováděna srážka ze mzdy podle počtu uskutečněných jízd ve výši ceny obvyklé. To znamená ve výši, za jakou cenu by se zaměstnanec dostal do zaměstnání běžnou hromadnou dopravou, např. autobusem nebo vlakem.

Zaměstnankyně v měsíci prosinci uskutečnila celkem 42 jízd (21\*2) zajištěných zaměstnavatelem. Dle zjištění u autodopravce je cena jízdového na této trase stanovena na

10 Kč za jednu jízdu. Zaměstnankyni byla provedena srážka ze mzdy za dopravu v ceně obvyklé ve výši 420 Kč.

**Tabulka 17: Mzda zaměstnankyně a doprava do a ze zaměstnání zajišťovaná zaměstnavatelem**

Položka	Hodnota v Kč
Časová mzda	14 319
Náhrada za svátek	681
Srážky za dopravu	420
Hrubá mzda	15 000
Zdravotní pojištění zaměstnanec (4,5 %)	675
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnanec (6,5 %)	975
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	1 350
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatel (25 %)	3 750
Superhrubá mzda	20 100
Záloha na daň z příjmu (15 %)	3 015
Sleva na poplatníka	1 970
Daň z příjmu po slevách	1 045
Čistá mzda	12 305
Čistý příjem po odečtení srážky za dopravu	11 885

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Jak uvádí tabulka 17, čistá mzda zaměstnankyně je 12 305 Kč, tzn., že čistá mzda bude stejná jako základní mzda. Z čisté mzdy musí být ještě odečtena srážka za dopravu ve výši 420 Kč. Čistý příjem zaměstnankyně je ve výši 11 885 Kč.

**Tabulka 18: Mzdové náklady zaměstnavatele u osmé varianty a přehled jejich účtování**

Položka	Hodnota v Kč	Účtování	
		MÁ DÁTI	DAL
Časová mzda	14 319	521.100	331
Náhrada za svátek	681	521.400	331
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	1 350	524.100	336.100
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatel (25 %)	3 750	524.200	336.200
Celkem mzdové náklady	20 100		
Celkem daňové mzdové náklady	20 100		

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Podle výše uvedené tabulky 18 u této varianty mzdy tvoří celkové mzdové náklady částku 20 100 Kč. Tyto mzdové náklady jsou daňově uznatelnými náklady v plné výši. Není zde žádný vliv na daň z příjmů právnických osob.

V tomto případě zaměstnavatel zaúčtuje přijatou fakturu za dopravu účetním zápisem 518/321 a zároveň srážky zaměstnanci za dopravu účetním zápisem 335/648. Ve mzdě je stržen příspěvek na dopravu účetním zápisem 331/335. Z výše uvedeného vyplývá, že v případě, že dopravu do zaměstnání zajišťuje zaměstnavatel dodavatelsky a zároveň je za tuto dopravu stržen zaměstnanci příspěvek, účetní výsledek hospodaření firmy to neovlivní.

Z tabulky 17 a tabulky 18 vypočteme, že příjem státu a ostatních institucí tvoří částku 7 795 Kč.

### **7.1.9 Osmá varianta změny mzdových nákladů – mzda a peněžní příspěvek na dopravu do zaměstnání**

Pokud si potřebuje zaměstnavatel zajistit pracovníky do zaměstnání v provozu, kde je špatná dopravní dostupnost, může se rozhodnout a stanovit ve vnitřním předpisu nebo v pracovní smlouvě, že bude zaměstnancům hradit peněžní příspěvek na dopravu do a ze zaměstnání. Takto vynaložené náklady jsou v souladu s § 24 odst. 2 písm. j) daňově účinné. U zaměstnankyně se jedná o zdanitelný příjem, který se v plném rozsahu zahrnuje do vyměřovacího základu pro odvod pojistného a odvádí se z něho pojistně.

**Tabulka 19: Mzda zaměstnankyně a peněžítý příspěvek na dopravu ve výši 420 Kč měsíčně**

<b>Položka</b>	<b>Hodnota v Kč</b>
Časová mzda	14 319
Náhrada za svátek	681
Peněžítý příspěvek na dopravu	420
Hrubá mzda	15 420
Zdravotní pojištění zaměstnanec (4,5 %)	694
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnanec (6,5 %)	1 003
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	1 388
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatel (25 %)	3 855
Superhrubá mzda	20 663
Superhrubá mzda zaokrouhlená na stovky nahoru	20 700
Záloha na daň z příjmu (15 %)	3 105
Sleva na poplatníka	1 970
Daň z příjmu po slevách	1 135
Čistá mzda	12 588

*Zdroj: Vlastní zpracování*

V této tabulce 19 se hrubá mzda zaměstnankyně zvýší o 420 Kč na 15 420 Kč oproti základní mzdě. Zvýší se i částky zdravotního pojištění a sociálního zabezpečení a daň z příjmu. Čistá mzda činí 12 588 Kč, tj. o 283 Kč více než při normální mzdě zaměstnankyně.

**Tabulka 20: Mzdové náklady zaměstnavatele u osmé varianty a přehled jejich účtování**

Položka	Hodnota v Kč	Účtování	
		MÁ DÁTI	DAL
Časová mzda	14 319	521.100	331
Náhrada za svátek	681	521.400	331
Peněžité příspěvek na dopravu	420	527.100	331
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	1 388	524.100	336.100
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatel (25 %)	3 855	524.200	336.200
Celkem mzdové náklady	20 663		
Celkem daňové mzdové náklady	20 663		

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Z výše uvedené tabulky 20 vidíme, že jsou u této varianty mzdy tvořící celkové mzdové náklady ve výši 19 413 Kč. Tyto mzdové náklady jsou daňově uznatelnými náklady v plné výši. Z uvedeného vyplývá, že zde není žádný vliv na daň z příjmů právnických osob.

Peněžité příspěvek na dopravu je zaúčtován na účet 527 – Zákonné sociální náklady, u zaměstnavatele se jedná o daňový náklad. Příspěvek na dopravu je z pohledu daňových nákladů zaměstnavatele i zdaňování zaměstnance stejný jako benefit „prémie“.

Z tabulky 19 a tabulky 20 je patrné, že příjem státu a ostatních institucí tvoří částku 8 075 Kč.

### **7.1.10 Devátá varianta změny mzdových nákladů – mzda a úhrada nákladů na očkování proti chřipce.**

Zaměstnavatel může náklady na pořízení vitamínových prostředků a náklady na pořízení očkování pro zaměstnance (proti chřipce, klíšťové encefalitidě, hepatitidě a dalším onemocněním), pokud nejsou hrazené zdravotní pojišťovnou, hradit pouze z FKSP, ze sociálního fondu, ze zisku po zdanění anebo na vrub nedaňových výdajů (nákladů).

Na straně zaměstnance jsou nepeněžní příspěvky na očkování a nákup vitaminů posuzovány jako nepeněžní plnění formou využívání zdravotnických zařízení v souladu s



§ 6 odst. 9 písm. d) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů osvobozeny, a ty jsou od daně z příjmů. Z tohoto nepeněžního plnění se neodvádí ani pojistné.

Zaměstnavatel uhradil fakturu zdravotnickému zařízení za provedené očkování zaměstnanců proti chřipce. Za každého zaměstnance bylo účtováno 500 Kč.

**Tabulka 21: Mzda zaměstnankyně a očkování proti chřipce**

Položka	Hodnota v Kč
Časová mzda	14 319
Náhrada za svátek	681
Úhrada očkování proti chřipce = nepeněžní příjem	500
Hrubá mzda	15 000
Zdravotní pojištění zaměstnanec (4,5 %)	675
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnanec (6,5 %)	975
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	1 350
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatel (25 %)	3 750
Superhrubá mzda	20 100
Záloha na daň z příjmu (15 %)	3 015
Sleva na poplatníka	1 970
Daň z příjmu po slevách	1 045
Čistá mzda	12 305
Čistý příjem včetně očkování proti chřipce	12 805

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Z tabulky 21 je zřejmé, že čistá mzda zaměstnankyně je 12 305 Kč, tzn., že čistá mzda bude stejná jako základní mzda. Čistá mzda je navýšena o příspěvek na očkování ve výši 500 Kč. Příjem zaměstnankyně je tedy ve výši 12 805 Kč.

**Tabulka 22: Mzdové náklady zaměstnavatele u deváté varianty a přehled jejich účtování**

Položka	Hodnota v Kč	Účtování	
		MÁ DÁTI	DAL
Časová mzda	14 319	521.100	331
Náhrada za svátek	681	521.400	331
Poplatek za očkování	500	423.200	331
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	1 350	524.100	336.100
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatel (25 %)	3 750	524.200	336.200
Celkem mzdové náklady	20 600		
Celkem daňové mzdové náklady	20 100		

*Zdroj: Vlastní zpracování*

U této varianty mzdy jsou celkové mzdové náklady ve výši 20 600 Kč, jak uvádí tabulka 22. Tyto mzdové náklady jsou daňově uznatelnými náklady ve výši 20 100 Kč. Podnik musí vyloučit z daňově uznatelných nákladů výdaje na očkování proti chřipce, v tomto případě musí vyloučit částku 500 Kč. Z uvedeného vyplývá, že daň z příjmu právnických osob se zvýší v tomto případě o částku 95 Kč ( $500 * 0,19 = 95$ ).

Z tabulky 217 a tabulky 22 vypočteme, že příjem státu a ostatních institucí tvoří částku 7 890 Kč.

### 7.1.11 Desátá varianta změny mzdových nákladů – mzda a finanční příspěvek na dovolenou ve výši 10 000 Kč

V tomto případě poskytuje zaměstnavatel finanční příspěvek na dovolenou ve výši 10 000 Kč. Tento příspěvek se zaměstnavatel rozhodl poskytnout zaměstnankyni před čerpáním celozávodní dovolené na zvýšené výdaje po dobu čerpání dovolené.

**Tabulka 23: Mzda zaměstnankyně a finanční příspěvek na dovolenou ve výši 10 000 Kč**

Položka	Hodnota v Kč
Časová mzda	14 319
Náhrada za svátek	681
Finanční příspěvek na dovolenou	10 000
Hrubá mzda	25 000
Zdravotní pojištění zaměstnanec (4,5 %)	1 125
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnanec (6,5 %)	1 625
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	2 250
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatel (25 %)	6 250
Superhrubá mzda	33 500
Záloha na daň z příjmu (15 %)	5 025
Sleva na poplatníka	1 970
Daň z příjmu po slevách	3 055
Čistá mzda	19 195

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Z výše uvedené tabulky 23 je zřejmé, že v tomto případě se hrubá mzda zaměstnankyně zvýšila o 10 000 Kč (o finanční příspěvek na dovolenou), tzn., že se zvýšila hrubá mzda, částky zdravotního pojištění a sociálního zabezpečení a daň z příjmu. Čistá mzda je ve výši 19 195 Kč, zvýšila se oproti základní mzdě o 6 890 Kč.

**Tabulka 24: Mzdové náklady zaměstnavatele u desáté varianty a přehled jejich účtování**

Položka	Hodnota v Kč	Účtování	
		MÁ DÁTI	DAL
Časová mzda	14 319	521.100	331
Náhrada za svátek	681	521.400	331
Prémie za dovolenou	10 000	521.800	331
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	2 250	524.100	336.100
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatel (25 %)	6 250	524.200	336.200
Celkem mzdové náklady	33 500		
Celkem daňové mzdové náklady	33 500		

*Zdroj: Vlastní zpracování*

U této varianty změny základní mzdy jsou celkové mzdové náklady ve výši 33 500 Kč, jak ukazuje tabulka 24. Tyto mzdové náklady jsou daňově uznatelnými v plné výši. Není zde žádný vliv na daň z příjmů právnických osob.

Z tabulky 23 a tabulky 24 je patrné, že příjem státu a ostatních institucí tvoří částku 14 305 Kč

### **7.1.12 Jedenáctá varianta změny mzdových nákladů – mzda a roční odměny ve výši 10 000 Kč.**

Jde o příklad, kdy zaměstnavatel z účetních výkazů zjistil, že se firmě v průběhu roku po ekonomické stránce dařilo a rozhodl, že vyplatí zaměstnancům roční odměny ve výši 10 000 Kč.

**Tabulka 25: Mzda zaměstnankyně a roční odměny ve výši 10 000 Kč**

Položka	Hodnota v Kč
Časová mzda	14 319
Náhrada za svátek	681
Roční odměny	10 000
Hrubá mzda	25 000
Zdravotní pojištění zaměstnanec (4,5 %)	1 125
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnanec (6,5 %)	1 625
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	2 250
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatel (25 %)	6 250
Superhrubá mzda	33 500
Záloha na daň z příjmu (15 %)	5 025
Sleva na poplatníka	1 970
Daň z příjmu po slevách	3 055

Čistá mzda	19 195
------------	--------

*Zdroj: Vlastní zpracování*

V tabulce 25 je vidět, že se v tomto případě hrubá mzda zaměstnankyně zvýšila o 10 000 Kč (o roční odměny), tzn., že se zvýšila hrubá mzda, částky zdravotního pojištění a sociálního zabezpečení a daň z příjmu. Čistá mzda je ve výši 19 195 Kč, zvýšila se oproti základní mzdě o 6 890 Kč.

**Tabulka 26: Mzdové náklady zaměstnavatele u jedenácté varianty a přehled jejich účtování**

Položka	Hodnota v Kč	Účtování	
		MÁ DÁTI	DAL
Časová mzda	14 319	521.100	331
Náhrada za svátek	681	521.400	331
Roční odměny	10 000	521.800	331
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	2 250	524.100	336.100
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatel (25 %)	6 250	524.200	336.200
Celkem mzdové náklady	33 500		
Celkem daňové mzdové náklady	33 500		

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Podle výše uvedené tabulky 26 u této varianty mzdy tvoří celkové mzdové náklady částku 33 500 Kč. Tyto mzdové náklady jsou daňově uznatelnými v plné výši. Není zde žádný vliv na daň z příjmů právnických osob.

Z tabulky 25 a tabulky 26 vypočteme, že příjem státu a ostatních institucí tvoří částku 14 305 Kč.

### **7.1.13 Dvanáctá varianta změny mzdových nákladů – mzda a nepeňžní plnění poskytnuté formou zahraničního zájezdu ve výši 10 000 Kč**

Zaměstnavatel může z FKSP přispívat zaměstnancům na rekreační pobyty včetně rehabilitace a na zájezdy v tuzemsku i zahraničí za podmínky, že celá hodnota poukazu bude uhrazena organizací, tzn., že faktura je vystavena na jméno organizace.

Dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů je u zaměstnance osvobozeno nepeňžní plnění poskytované zaměstnancům na výše uvedené zájezdy v hodnotě do 20 000 Kč v kalendářním roce. Částka přesahující limit je zdanitelná.

**Tabulka 27: Mzda zaměstnankyně a nepeněžní plnění poskytnuté formou zahraničního zájezdu ve výši 10 000 Kč**

Položka	Hodnota v Kč
Časová mzda	14 319
Náhrada za svátek	681
Úhrada zahraničního zájezdu = nepeněžní příjem	10 000
Hrubá mzda	15 000
Zdravotní pojištění zaměstnanec (4,5 %)	675
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnanec (6,5 %)	975
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	1 350
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatel (25 %)	3 750
Superhrubá mzda	20 100
Záloha na daň z příjmu (15 %)	3 015
Sleva na poplatníka	1 970
Daň z příjmu po slevách	1 045
Čistá mzda	12 305
Čistý příjem včetně úhrady zájezdu	22 305

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Podle tabulky 27 je čistá mzda zaměstnankyně 12 305 Kč, tzn., že čistá mzda bude stejná jako základní mzda. Při porovnání příjmu zaměstnance se nesmí opomenout příjem ve výši 10 000 Kč, které zaměstnavatel poskytl zaměstnankyni jako příspěvek na zahraniční zájezd. Čistý příjem zaměstnankyně je ve výši 22 305 Kč.

**Tabulka 28: Mzdové náklady zaměstnavatele u dvanácté varianty a přehled jejich účtování**

Položka	Hodnota v Kč	Účtování	
		MÁ DÁTI	DAL
Časová mzda	14 319	521.100	331
Náhrada za svátek	681	521.400	331
Příspěvek na zahraniční zájezd	10 000	423.200	331
Zdravotní pojištění zaměstnavatel (9 %)	1 350	524.100	336.100
Pojištění na sociální zabezpečení zaměstnavatel (25 %)	3 750	524.200	336.200
Celkem mzdové náklady	30 100		
Celkem daňové mzdové náklady	20 100		

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Jak vyplývá z tabulky 28, u této varianty mzdy jsou celkové mzdové náklady ve výši 30 100 Kč. Tyto mzdové náklady jsou daňově uznatelnými náklady ve výši 20 100 Kč. Podnik musí vyloučit z daňově uznatelných nákladů poskytnutý peněžní příspěvek na zahraniční zájezd, v tomto případě musí vyloučit částku 10 000 Kč. Důsledkem toho je,

že daň z příjmu právnických osob se zvýší o částku 1 900 Kč ( $10\,000 * 0,19 = 1\,900$  Kč).

Z tabulky 27 a tabulky 28 vypočteme, že příjem státu a ostatních institucí tvoří částku 10 620 Kč.

## 7.2 Zhodnocení jednotlivých variant a návrhy možných opatření na optimalizaci mzdových nákladů

V této podkapitole zhodnotím jednotlivé varianty poskytnutí mzdy vybrané zaměstnankyně.

V následující tabulce 29 je porovnání mzdových nákladů z pohledu firmy, zaměstnankyně, státu a dalších institucí (zdravotních pojišťoven, České správy sociálního zabezpečení).

**Tabulka 29: Porovnání mzdových nákladů**

Jednotlivé varianty mzdy a poskytnuté benefity	Náklady firmy (v Kč)			Příjem zaměstnankyně		Příjem státu a ostatních institucí (v Kč)
	celkové mzdové náklady	nedaňové náklady	Daň z příjmu PO	peněžní příjem (v Kč)	nepeněžní příjem	
Základní mzda	20 100	0	0	12 305	X	7 795
Automobil k soukromým účelům	21 630	poměrná část nákladů na auto	0	10 894	automobil k soukromým účelům	10 736
Životní pojištění - 2 000 Kč měsíčně	22 100	0	0	14 305	X	7 795
Prémie - 10 000 Kč měsíčně	33 500	0	0	19 195	X	14 305
Stravné - 10 000 Kč měsíčně	32 972	8 446	1 605	19 665	X	14 913

Dar u životního výročí - 10 000 Kč	33 500	10 000	1 900	19 195	X	16 205
Příspěvek na udržování osobních ochranných pomůcek - 1 000 Kč měsíčně	21 100	0	0	13 305	X	7 795
Doprava zajišťovaná zaměstnavatelem	20 100	0	0	11 885	X	7 795
Peněžitý příspěvek na dopravu	20 663	0	0	12 588	X	8 075
Příspěvek na očkování proti chřipce - 500 Kč	20 696	500	95	12 805	X	7 890
Finanční příspěvek na dovolenou - 10 000 Kč	33 500	0	0	19 195	X	14 305
Roční odměny - 10 000 Kč	33 500	0	0	19 195	X	14 305
Nepeněžní plnění formou zahraničního zájezdu - ve výši 10 000 Kč	30 100	10 000	1 900	12 305	10 000	10 620

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Výše uvedená tabulka 29 poukazuje na to, jaké benefity může zaměstnavatel poskytovat svým zaměstnancům. Z pohledu finanční výhodnosti můžeme benefity rozdělit do čtyř skupin. Existují čtyři skupiny benefitů:

- a) první skupina - benefity, které jsou pro podnik daňově uznatelnými náklady v plné výši a které nejsou součástí vyměřovacího základu pro odvod pojistného;
- b) druhá skupina - benefity, ze kterých odvádí zdravotní pojištění a pojištění na sociální zabezpečení a pro zaměstnavatele jsou daňovými náklady v plné výši;

- c) třetí skupina - benefity, které nejsou součástí vyměřovacích základů pro odvod pojistného, ale zaměstnavatel je nemůže uplatnit jako daňové náklady;
- d) čtvrtá skupina – benefity, které patří do vyměřovacích základů pro odvod pojistného a zaměstnavatel tyto benefity musí vyloučit z daňově uznatelných nákladů.

První skupina benefitů je pro zaměstnavatele nejvýhodnější. Týká se to příspěvku na životní pojištění a benefitu, kdy zaměstnavatel zajišťuje dopravu do a ze zaměstnání. Méně příznivá je pro zaměstnavatele druhá skupina benefitů. To se týká prémie, ročních odměn, peněžitého příspěvku na dopravu a finančního příspěvku na dovolenou. U třetí skupiny benefitů jde o příklad, kdy zaměstnavatel uhradil za zaměstnankyni poplatek za očkování. Do poslední skupiny benefitů patří tyto benefity: stravné nad rámec zákoníku práce (musíme vyloučit z daňových nákladů stravné nad limit), poskytnutý dar (z daňových nákladů vyřadíme hodnotu daru) a úhrada zahraničního zájezdu, který byl zaplacen za zaměstnankyni (z daňově uznatelných nákladů vyloučíme hodnotu příspěvku na zájezd), poměrná část nákladů na provoz automobilu, který je zároveň užíván k soukromým účelům zaměstnankyně.

Pro zaměstnance jsou nejvýhodnější takové benefity, které nejsou součástí vyměřovacích základů pro odvod pojistného a ze kterých se neplatí daň z příjmu. Jedná se o následující benefity: příspěvek na životní pojištění (ale pouze do výše 24 000 Kč ročně), příspěvek na udržování osobních ochranných pomůcek, příspěvek na očkování proti chřipce a nepeněžní plnění formou zahraničního zájezdu (pouze do výše 20 000 Kč ročně). Na druhé straně jsou benefity, ze kterých se musí odvádět zdravotní pojištění, pojištění na sociální zabezpečení a daň z příjmu. Mezi tyto benefity řadíme poskytnutí služebního automobilu i k soukromým účelům, prémie, stravné nad limit zákoníku práce, peněžité dar, finanční příspěvek na dopravu do a ze zaměstnání, peněžní příspěvek na dovolenou a roční odměny. Tyto benefity patří k méně výhodným ze strany zaměstnanců.

Pro státní orgány a ostatní instituce jsou naopak nejvýhodnější takové benefity, ze kterých zaměstnavatel i zaměstnanci odvádí zákonná pojištění, daň z příjmu právnických osob a daň z příjmu fyzických osob. Nejvyšší příjem státu a ostatních institucí přináší benefit – poskytnutý dar k životnímu výročí zaměstnankyně, a to ve výši 16 205 Kč. Naopak nejmenší příjem má stát a ostatní instituce z následujících benefitů: příspěvek na životní pojištění, příspěvek na udržování osobních ochranných pomůcek a



doprava zajišťována zaměstnavatelem. V tomto případě příjem státu je ve výši 7 795 Kč.

Z výše uvedené tabulky 29 dále vyplývá, že použití jednotlivých benefitů vede nejen k motivování zaměstnanců, ale i k ovlivnění základů daně pro výpočet daně z příjmu právnických osob. Při porovnání jednotlivých benefitů se mi jako nejméně výhodný jeví soukromé použití služebního vozidla. Pokud firma poskytne zaměstnanci služební automobil pro osobní účely, je povinen k datu roční závěrky vyloučit z daňově uznatelných nákladů poměrnou část všech nákladů na tento osobní automobil (opravy a udržování, odpisy, parkovné, PHM) podle poměru služebních a soukromých kilometrů. Z těchto vyloučených nákladů dále musí vrátit odpočtené DPH na vstupu. Z tohoto důvodu mi tento benefit přijde jako nejvíce nevýhodný.

**Tabulka 30: Čistý příjem zaměstnankyně v %.**

Jednotlivé varianty mzdy	Náklady firmy (v Kč)	Příjem zaměstnance		Čistý příjem zaměstnankyně (v %)
		peněžní příjem (v Kč)	nepeněžní příjem	
Základní mzda	20 100	12 305	X	61,22
Automobil k soukromým účelům	21 630	10 894	automobil k soukromým účelům	50,37
Životní pojištění - 2 000 Kč měsíčně	22 100	14 305	X	64,73
Prémie - 10 000 Kč měsíčně	33 500	19 195	X	57,30
Stravné - 10 000 Kč měsíčně	34 577	19 665	X	56,87
Dar u životního výročí - 10 000 Kč	35 400	19 195	X	54,22
Příspěvek na udržování osobních ochranných pomůcek - 1 000 Kč měsíčně	21 100	13 305	X	63,06
Doprava zajišťovaná zaměstnavatelem	20 100	11 885	X	59,13
Peněžitý příspěvek na dopravu	20 663	12 588	X	60,92
Příspěvek na očkování proti chřipce - 500 Kč	20 696	12 805	X	61,87

Finanční příspěvek na dovolenou - 10 000 Kč	33 500	19 195	X	57,30
Roční odměny - 10 000 Kč	33 500	19 195	X	57,30
Nepeněžní plnění formou zahraničního zájezdu - ve výši 10 000 Kč	32 000	12 305	10 000	69,70

*Zdroj: Vlastní zpracování*

Tato tabulka 30 uvádí, jaký je čistý příjem zaměstnankyně v procentech. Nejvyšší procentní čistý příjem dosahuje zaměstnankyně při poskytnutí benefitu formou nepeněžního plnění, které je poskytnuto na zahraniční zájezd ve výši 10 000 Kč. Tento čistý příjem je 69,70 %. Naopak nejnižšího procentního příjmu dosahuje paní Sladká při poskytnutí osobního automobilu pro osobní užívání, a to ve výši 50,37 %.

Bylo zjištěno, že firma KOVO Blatná s.r.o. poskytuje ve své firmě benefity ve formě stravenek, příspěvku na dovolenou a ročních odměn. Některé z dalších benefitů jsou pro tuto firmu nevyužitelné (např. benefit na údržbu osobních ochranných pomůcek). Benefit na údržbu ochranných pomůcek firma nevyplácí, firma pouze poskytuje ochranné pomůcky zaměstnancům v rámci bezpečnosti práce. Poskytnutí daru, příspěvku na očkování, příspěvku na zahraniční zájezd a poskytnutí osobního automobilu k soukromým účelům je pro firmu daňově nevýhodný. Na základě mého šetření (většina zaměstnanců firmy je v produktivním věku - dle současného důchodového systému je žádoucí přispívat i do soukromých důchodových fondů) doporučuji firmě jako daňově výhodný benefit, poskytnout zaměstnancům příspěvek na životní pojištění. Jedná se o daňově uznatelný benefit, u zaměstnance se jedná o motivační příspěvek. Dále bych doporučila stanovit pravidla pro poskytnutí prémie, což je také důležitá motivace pro zaměstnance.

## 8 Závěr

V dnešní době je velice těžké obstát v konkurenci, a proto se každá firma snaží si svou pozici na trhu udržet. Znamená to, že zaměstnavatelé se musí snažit o to, aby jejich zaměstnanci podávali co nejlepší výkony. Aby tomu tak bylo, je nutné své zaměstnance motivovat, protože na kvalitní práci se podílí nejen schopnosti a vědomosti zaměstnance, ale také jeho motivace a postoje k firmě, práci a okolí. Zaměstnavatelé by měli zaměstnance motivovat převážně pomocí benefitů, případně příplatků či prémie k základní mzdě.

Cílem bakalářské práce bylo analyzovat mzdové náklady v účetnictví, zhodnotit jejich vliv na účetní a daňový výsledek hospodaření a zpracovat návrh možných řešení na optimalizaci těchto nákladů. K porovnání mzdových nákladů byly vybrány následující benefity, příplatky a prémie: použití služebního automobilu i k soukromým účelům, příspěvek na životní pojištění ve výši 2 000 Kč měsíčně, prémie ve výši 10 000 Kč měsíčně, stravné v částce 10 000 Kč měsíčně, dar poskytnutý k životnímu výročí (40 let) zaměstnankyně ve výši 10 000 Kč, finanční příspěvek na udržování osobních ochranných pomůcek v částce 1 000 Kč měsíčně, doprava zajišťovaná zaměstnavatelem do a ze zaměstnání, peněžité příspěvek na dopravu do a ze zaměstnání, příspěvek na očkování proti chřipce ve výši 500 Kč, finanční příspěvek na dovolenou v částce 10 000 Kč, roční odměny ve výši 10 000 Kč a jako poslední příspěvek na rekreaci ve formě zahraničního zájezdu ve výši 10 000 Kč.

Z analýzy jednotlivých příkladů vyplývá, že z pohledu zaměstnavatele je tedy nejvýhodnější poskytovat zaměstnancům takové benefity, které jsou pro podnik daňově uznatelnými náklady v plné výši a zároveň nejsou součástí vyměřovacího základu pro odvod pojistného. Týká se to příspěvku na životní pojištění; benefit, kdy zaměstnavatel zajišťuje dopravu do a ze zaměstnání. Méně příznivé je, když se z benefitů odvádí zdravotní pojištění a pojištění na sociální zabezpečení. To se týká prémie, ročních odměn, peněžitého příspěvku na dopravu a finančního příspěvku na dovolenou. Tyto benefity jsou součástí vyměřovacích základů pro odvod pojistného a pro zaměstnavatele jsou daňovými náklady v plné výši. Dále existují benefity, které nejsou součástí vyměřovacích základů pro odvod pojistného, ale zaměstnavatel je nemůže uplatnit jako daňové náklady. Jde o příklad, kdy zaměstnavatel uhradil za zaměstnankyni poplatek za očkování. Poslední skupinou benefitů jsou ty, které patří do vyměřovacích základů pro odvod po-

jistného a zaměstnavatel tyto benefity musí vyloučit z daňově uznatelných nákladů. Jedná se o stravné nad rámec zákoníku práce (musíme vyloučit z daňových nákladů stravné nad limit), o poskytnutý dar (z daňových nákladů vyřadíme hodnotu daru) a o úhradu zahraničního zájezdu, který byl zaplacen za zaměstnankyni (z daňově uznatelných nákladů vyloučíme hodnotu příspěvku na zájezd), o poměrnou část nákladů na provoz automobilu, který je zároveň užíván k soukromým účelům zaměstnankyně.

Pro zaměstnance jsou nejvýhodnější takové benefity, které nejsou součástí vyměřovacích základů pro odvod pojistného a ze kterých se neplatí daň z příjmu. Jde o následující benefity: příspěvek na životní pojištění (ale pouze do výše 24 000 Kč ročně), příspěvek na udržování osobních ochranných pomůcek, příspěvek na očkování proti chřipce a nepeněžní plnění formou zahraničního zájezdu (pouze do výše 20 000 Kč ročně).

Jako poslední byla vytvořena tabulka, kde byl zjišťován čistý příjem zaměstnankyně v procentech. Jako nejvýhodnější vyšla varianta, kdy k základní mzdě firma poskytla benefit formou rekreace, a to jako zahraniční zájezd ve výši 10 000 Kč. Čistý příjem v tomto případě činil 69,70 %.

Pro státní orgány a ostatní instituce jsou naopak nejvýhodnější takové benefity, ze kterých zaměstnavatel i zaměstnanec odvádí zákonná pojištění, daň z příjmu právnických osob a daň z příjmu fyzických osob. Nejvyšší příjem státu a ostatních institucí přináší benefit – poskytnutý dar k životnímu výročí zaměstnankyně, a to ve výši 16 205 Kč.

Na základě mého šetření bych firmě k již poskytovaným benefitům doporučila jako další daňově výhodný benefit poskytnout zaměstnancům příspěvek na životní pojištění. Jedná se o daňově uznatelný benefit, u zaměstnance se jedná o motivační příspěvek. Dále bych firmě doporučila stanovit pravidla pro poskytnutí prémie, což je také důležitá motivace pro zaměstnance.

## 9 Summary and keywords

The aim of this bachelor thesis was to analyze the labour costs in accountancy, to evaluate their influence on the accounting and tax result and to process project of possible solutions to optimization of these costs. The analyzed company is a limited company (ltd).

The theoretical part describes the labour costs and items related to them from the tax and accounting perspective.

One of practical part pursues personal costs of company from 2008 to 2011. Then the practical part compares the labour costs due to the provision of selected benefits, surcharges and bonuses. The costs which are not included in the assessment bases for insurance payments to the social security and health insurance and which are tax deductible in full are the best for the company.

The labour costs are one of the options to optimize the tax costs. The conclusion of bachelor thesis includes evaluation of variants changes of the labour costs from an employer's perspective.

Benefit, salary, employer, employee, tax deductible labour costs, health insurance, social insurance

## 10 Přehled použité literatury

1. BussinesCenter.cz: *České účetní standardy pro podnikatele* [online]. [cit. 2013-04-01]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/ceske-ucetni-standardy/podnikatele/>
2. *Čistá mzda* [online]. 2013 [cit. 2013-01-20]. Dostupné z: <http://www.cista-mzda.info/vypocet-ciste-mzdy/>
3. d'AMBROSOVÁ, Hana a kol., 2011. *Abeceda personalisty 2011*. Olomouc: ANAG. 416 s. ISBN 978-80-7263-646-4.
4. JANOUSĚK, Karel, 2012. *Cestovní náhrady ve 234 příkladech*. Olomouc: ANAG. 384 s. ISBN 978-80-7263-718-8.
5. JAROŠ, Tomáš, 2011. *Zdanění v roce 2011: komplexní průvodce*. Praha: GRADA Publishing, a.s. 240 s. ISBN 978-80-247-3822-2.
6. KLEIBL, Jiří, Zuzana DVOŘÁKOVÁ a Bořivoj ŠUBRT, 2001. *Řízení lidských zdrojů*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck. 264 s. ISBN 80 -7179-389-2.
7. KOLEKTIV AUTORŮ, 2012. *Abeceda mzdové účetní 2012*. Olomouc ANAG. 576 s. ISBN 978-80-7263-716-4.
8. KOLEKTIV AUTORŮ, 2012. *Zákoník práce, prováděcí nařízení vlády a další související předpisy s komentářem k 1. 1. 2012*. Olomouc ANAG. 1240 s. ISBN 978-80-7263-713-3.
9. KRBEČKOVÁ, Marie a Jindřiška PLESNÍKOVÁ, 2010. *FKSP, sociální fondy, benefity a jiná plnění*. Olomouc ANAG. 158 s. ISBN 978-80-7263-605-1.
10. MACHÁČEK, Ivan, 2010. *Zaměstnanecké benefity: Praktická pomůcka jejich daňového řešení*. Praha: C. H. Beck. 146 s. ISBN 978-80-7400-301-1.
11. PELC, Vladimír, 2011. *Zaměstnanecké benefity v roce 2011*. Praha 2: Leges, s.r.o. 240 s. ISBN 978-80-87212-66-0.
12. PELECH, Petr, 2010. *Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2010*. Olomouc: ANAG. 464 s. ISBN 978-80-7263-572-6.
13. *Sazby náhrad za používání vozidel, stravné a průměrné ceny pohonných hmot platné od 1. 1. 2013*. [online]. 2013, [cit. 2013-03-10]. Dostupné z:

<http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/sazby-nahrad-za-pouzivani-vozidel-stravne-a-prumerne-ceny-pohonných-hmot-platne-od-1-1-2013-28407.html>

14. SYNEK, Miloslav, Eva KISLINGEROVÁ a kol., 2010. *Podniková ekonomika*. 5., přepracované a doplněné vydání. Praha: C. H. Beck. 489 s. ISBN 978-80-7400-336-3.
15. ŠUBRT, Bořivoj. *Zaměstnanecké výhody z pracovního pohledu*. [online]. [cit. 2013-03-01]. Dostupné z: [http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d3721v5052-poskytovani-zamestnaneckych-benefitu-v-danovych-souvislostech/?search\\_query=\\$index=86&order\\_by=&order\\_dir=&search\\_results\\_page=1](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d3721v5052-poskytovani-zamestnaneckych-benefitu-v-danovych-souvislostech/?search_query=$index=86&order_by=&order_dir=&search_results_page=1)
16. VEBER, Jaromír, Jitka SRPOVÁ a kol., 2012. *Podnikání malé a střední firmy: 3., aktualizované a doplněné vydání*. Praha: GRADA Publishing, a.s. 336 s. ISBN 978-80-247-4520-6.
17. VYBÍHAL, Václav, 2012. *Mzdové účetnictví 2012: praktický průvodce*. Praha: GRADA. 446 s. ISBN 978-80-247-4101-7.
18. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
19. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

## Seznam tabulek

Tabulka 1: Sazby pojistného na sociální zabezpečení .....	10
Tabulka 2: Osobní náklady v letech 2008 až 2011 .....	30
Tabulka 3: Mzda zaměstnankyně za měsíc prosinec v roce 2011 .....	33
Tabulka 4: Mzdové náklady zaměstnavatele a přehled jejich účtování.....	34
Tabulka 5: Mzda zaměstnankyně navýšená o 1 % vstupní ceny automobilu.....	35
Tabulka 6: Mzdové náklady zaměstnavatele u první varianty a přehled jejich účtování	36
Tabulka 7: Mzda zaměstnankyně a příspěvek na soukromé životní pojištění ve výši 2 000 Kč měsíčně.....	37
Tabulka 8: Mzdové náklady zaměstnavatele u druhé varianty a přehled jejich účtování .....	37
Tabulka 9: Mzda zaměstnankyně a nenároková složka mzdy – prémie ve výši 10 000 Kč měsíčně.....	38
Tabulka 10: Mzdové náklady zaměstnavatele u třetí varianty a přehled jejich účtování	39
Tabulka 11: Mzda zaměstnankyně a stravné ve vyšší částce než uvádí zákoník práce – 10 000 Kč.....	40
Tabulka 12: Mzdové náklady zaměstnavatele u čtvrté varianty a přehled jejich účtování .....	40
Tabulka 13: Mzda zaměstnankyně a dar u jejího životního výročí (40 let) ve výši 10 000 Kč.....	41
Tabulka 14: Mzdové náklady zaměstnavatele u páté varianty a přehled jejich účtování .....	42
Tabulka 15: Mzda zaměstnankyně a příspěvek na udržování osobních ochranných pomůcek – 1 000 Kč měsíčně .....	43
Tabulka 16: Mzdové náklady zaměstnavatele u šesté varianty a přehled jejich účtování .....	44
Tabulka 17: Mzda zaměstnankyně a doprava do a ze zaměstnání zajišťovaná zaměstnavatelem.....	45
Tabulka 18: Mzdové náklady zaměstnavatele u osmé varianty a přehled jejich účtování .....	45
Tabulka 19: Mzda zaměstnankyně a peněžitý příspěvek na dopravu ve výši 420 Kč měsíčně .....	46



Tabulka 20: Mzdové náklady zaměstnavatele u osmé varianty a přehled jejich účtování .....	47
Tabulka 21: Mzda zaměstnankyně a očkování proti chřipce.....	48
Tabulka 22: Mzdové náklady zaměstnavatele u deváté varianty a přehled jejich účtování .....	48
Tabulka 23: Mzda zaměstnankyně a finanční příspěvek na dovolenou ve výši 10 000 Kč .....	49
Tabulka 24: Mzdové náklady zaměstnavatele u desáté varianty a přehled jejich účtování .....	50
Tabulka 25: Mzda zaměstnankyně a roční odměny ve výši 10 000 Kč .....	50
Tabulka 26: Mzdové náklady zaměstnavatele u jedenácté varianty a přehled jejich účtování.....	51
Tabulka 27: Mzda zaměstnankyně a nepeněžní plnění poskytnuté formou zahraničního zájezdu ve výši 10 000 Kč .....	52
Tabulka 28: Mzdové náklady zaměstnavatele u dvanácté varianty a přehled jejich účtování.....	52
Tabulka 29: Porovnání mzdových nákladů .....	53
Tabulka 30: Čistý příjem zaměstnankyně v %. .....	56

## **Seznam zkratk**

ČNB – Česká národní banka

D – strana dal

DPH – daň z přidané hodnoty

FKSP – fond kulturních a sociálních potřeb

FO – fyzická osoba

Kč – koruna česká

MD – strana má dáti

PHM – pohonné hmoty

PO – právnická osoba

## **Seznam příloh**

Příloha 1: Důležité osobní překážky v práci

Příloha 2: Odvod pojistného a daně z příjmů ze zaměstnaneckých benefitů

Příloha 3: Pracovní smlouva zaměstnankyně

Příloha 4: Výplatní list zaměstnankyně z prosince roku 2011

Příloha 5: Faktura na nákup osobního automobilu

Příloha 6: Rozvaha v plném rozsahu za rok 2008

Příloha 7: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu za rok 2008

Příloha 8: Rozvaha v plném rozsahu za rok 2009

Příloha 9: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu za rok 2009

Příloha 10: Rozvaha v plném rozsahu za rok 2010

Příloha 11: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu za rok 2010

Příloha 12: Rozvaha v plném rozsahu za rok 2011

Příloha 13: Rozvaha zisku a ztráty v plném rozsahu za rok 2011

# Přílohy

## Příloha 1: Důležité osobní překážky v práci

### DŮLEŽITÉ OSOBNÍ PŘEKÁŽKY V PRÁCI – podmínky - rozsah

(dle Nařízení vlády č. 590/2006 Sb.)

V kolektivních smlouvách nebo ve vnitřních předpisech lze zvýšit nároky zaměstnanců na pracovní volno, popřípadě na náhradu mzdy a dále lze rozšířit jejich okruh o další případy, kdy zaměstnanec vznikne nárok na pracovní volno resp. náhradu mzdy. **Rozšířené nároky** na náhradu mzdy jsou podle § 24 odst. 2 písm. j) bodu 5 zákona 586/92 Sb., **daňově uznatelné**.

DRUH PŘEKÁŽKY	ROZSAH	ÚHRADA	POZNÁMKA
1. Vyšetření nebo ošetření zaměstnance ve zdravotnickém zařízení, které je ve smluvním vztahu ke zdrav. pojišť., kterou si zaměstnanec zvolil a které je nejbliže bydliště nebo pracoviště	nezbytně nutná doba	placené	pokud nebylo možné provést mimo pracovní dobu
2. Vyšetření nebo ošetření zaměstnance v jiném než nejbližším zdravotnickém zařízení, které je ve smluvním vztahu ke zdravotní pojišťovně, kterou si zaměstnanec zvolil	nezbytně nutná doba, která by byla v zařízení dle bodu 1.	placené	pokud nebylo možné provést mimo pracovní dobu
3. Pracovnílékařská prohlídka	nezbytně nutná doba	placené	musí souviset s výkonem práce
4. Přerušení dopravního provozu nebo zpoždění hromadných dopravních prostředků	nezbytně nutná doba	neplacené	může-li dosáhnout pracoviště jiným způsobem měl by se dostavit
5. Zneemožnění cesty do zaměstnání těžce postiž. zaměstnanci z povětrnostních důvodů	nezbytně nutná doba, nejvýše 1 den	placené	jedná se o nehromadný dopravní prostředek (auto)
6. Svatba – vlastní	2 dny z toho 1 den k účasti na svatbě	<b>placený je jeden den</b>	
7. Svatba – dítěte	1 den k účasti na svatbě	placené	pokud je svatba v den, kdy není směna, nic se neplatí
8. Svatba – rodiče	1 den k účasti na svatbě	neplacené	
9. Narození dítěte – převoz do porodnice	nezbytně nutná doba	placené	převoz do zdr. zařízení a zpět
10. Narození dítěte - účast při porodu	nezbytně nutná doba	neplacené	porod manželky nebo družky
11. Úmrtí manžela, druhá nebo dítěte	2 dny + 1 den k účasti na pohřbu	placené	
12. Úmrtí rodiče a sourozence zaměstnan., rodiče a sourozence jeho manžela a manžela dítěte nebo sourozence zaměstnance	1 den k účasti na pohřbu + 1 den při zařizování pohřbu	placené	pokud pohřeb případně na den, kdy neměl zaměstnanec pracovat, nic se neplatí
13. Úmrtí prarodiče, vnuka zaměstnance nebo prarodiče jeho manžela nebo jiné osoby, která sice nepatří k nejbližším příbuzným, ale žila se zaměstnancem v době smrti v domácn.	nezbytně nutná doba, nejvýše 1 den k účasti + 1 den při zařizování pohřbu	placené	podmínka domácnosti se vyžaduje pouze u „jiné osoby...“, nikoliv u vnuka a prarodiče
14. Doprovod rodinného příslušníka do zdravotnického zařízení	nezbytně nutná doba	placené	manžel, druh nebo dítě, rodič a prarodič jeho i manžela
15. Doprovod rodinného příslušníka do zdravotnického zařízení	nezbytně nutná doba	neplacené	u ostatních osob uvedených v bodu 12. a 13.
16. Doprovod zdravotně postiženého dítěte do zařízení sociálních služeb nebo do školy s internátním provozem	nezbytně nutná doba, nejvýše 6 pracovních dnů v kalendář. roce	placené	pouze jednomu z rodinných příslušníků
17. Účast na pohřbu spoluzaměstnance	nezbytně nutná doba	placené	zaměstnanec určí zaměstnavatel po dohodě s odbory
18. Přestěhování	nezbytně nutná doba, nejvýše na 2 dny	neplacené	stěhování v zájmu zaměstnavatele, volno placené
19. Vyhledání nového pracovního místa před skončením pracovního poměru	nezbytně nutná doba, nejvýše 1 půlden v týdnu po výpovědní dobu 2 měsíců	neplacené	pokud se jedná o výpověď dle § 52 písm. a) až e) nebo dohodu z těchto důvodů je volno placené! Pracovní volno lze smlouvat, ale jen se souhlasem zaměstnavatele

## Příloha 2: Odvod pojistného a daně z příjmů ze zaměstnaneckých benefitů – 1. část

### ODVOD POJISTNÉHO A DANĚ Z PŘÍJMŮ ZE ZAMĚSTNANECKÝCH BENEFITŮ

DRUH PŘÍJMU	Pojistné na SZ	Pojistné na VZP	Daň z příjmů	Daňová uznatelnost
1% vstupní ceny vozidla používaného pro služební i soukromé účely	ANO	ANO	ANO	ANO
Poskytnutí výrobků nebo služeb za cenu nižší, než je cena obvyklá	ANO	ANO	ANO	ANO
Hodnota přechodného ubytování, jako nepeněžní plnění, pokud je bydliště v jiné obci do 3500 Kč	NE	NE	NE	ANO bez limitu
nad 3500 Kč	ANO	ANO	ANO	ANO bez limitu
Příspěvek zam. na penzijní připojištění, doplňkové penzijní spoření a soukromé životní pojištění do 30000 Kč	NE	NE	NE	ANO
nad 30000 Kč	ANO	ANO	ANO	ANO bez limitu
Nepeněžní plnění z FKSP, soc. fondu nebo zisku na účely zdravotní, kulturní, sportovní, vzdělávací nebo rekreační	NE (u rekreace do 20000 Kč)	NE (u rekreace do 20000 Kč)	NE (u rekreace do 20000 Kč)	NE (§ 25, odst. 1, písm.h)
Peněžní plnění na účely zdravotní, kulturní, sportovní, vzdělávací nebo rekreační poskytnuté z FKSP, SF nebo ze zisku.	ANO	ANO	ANO	ANO pokud podle § 24 odst.2 písm. j) bod 5
Peněžní odměny k životnímu (50, 55, 60 let) nebo pracovnímu jubileu (20, 25 nebo 30 let odpracovaných) nebo k odchodu do starobního nebo inv. důch. 3 stupně	ANO	ANO	ANO	ANO pokud podle § 24 odst.2 písm. j) bod 5
Nepeněžní plnění k životnímu (50, 55, 60) nebo pracovnímu jubileu (20, 25, 30 odpr. let) nebo k odchodu do starobního nebo inv. důch. 3 stupně – do 2000 Kč	NE	NE	NE	NE musí být ze zisku, FKSP nebo SF
nad 2000 Kč	ANO	ANO	ANO	ANO § 24 odst.2 písm. j) bod 5
Sociální výpomoc poskytovaná nejbližším pozůstalým z FKSP, SF nebo ze zisku	NE	NE	NE do 15 tis. Kč	NE
Sociální výpomoc k překlenutí mim. obtížných poměrů v důsledku živelní pohromy, ekolog. nebo prům. havárie nebo jiné závažné události (zisk, FKSP)	NE	NE	NE pokud byl na území vyhlášen stav nouze	NE
Návratné půjčky z FKSP, SF nebo zisku na byt. účely do 100 tis. Kč/* nebo na překlenutí tíživé fin. situace do 20 tis. Kč/*	NE	NE	NE	NE
nad 100 tis. Kč/* nebo na překlenutí tíživé fin. situace nad 20tis.Kč/*	ANO z rozdílu úroků	ANO z rozdílu úroků	ANO z rozdílu úroků	NE
na jiné účely než bytové a „tíživé“	ANO z rozdílu úroků	ANO z rozdílu úroků	ANO z rozdílu úroků	NE
Vyšší cestovní náhrady než jsou platné pro „státní sféru“	ANO	ANO	ANO	ANO bez limitu
Plnění poskytnutá při skončení zaměstnání poživatelům starobního důch. nebo invalidního důchodu pro inval. 3 stupně	ANO pokud do 1 roku od skončení	ANO pokud do 1 roku od skončení	ANO	ANO pokud podle § 24 odst.2 písm. j) bod 5

/\* z důvodu živelní pohromy je částka na bytové účely 1 milion Kč a na překlenutí tíživé finanční situace 200 tis. Kč

## Odvod pojistného a daně z příjmů ze zaměstnaneckých benefitů – 2. část

### ODVOD POJISTNÉHO A DANĚ Z PŘÍJMŮ ZE ZAMĚSTNANECKÝCH BENEFITŮ

DRUH PŘÍJMU	Pojistné na SZ	Pojistné na VZP	Daň z příjmů	Daňová uznatelnost
Hodnota <b>stravování</b> poskytnutého jako nepeněž. plnění ke spotřebě na pracovišti	NE	NE	NE	ANO, do 55% hodnoty
Hodnota <b>nealkoholických nápojů</b> poskytnutých jako nepeněžní plnění ke spotřebě na pracovišti	NE	NE	NE	NE (§ 25, odst. 1, písm.zn)
Hodnota <b>ochranných nápojů a pitné vody</b> poskytnutých podle NV 178/2001	NE	NE	NE	ANO bez limitu
<b>Bezplatné nebo zlevněné jízdenky</b> poskytované zaměstnavatelem provoz. veřejnou dopravu svým zaměstnancům	NE	NE	NE	ANO
Výdaje vynaložené zaměstnavatelem na <b>svoz zaměstnanců</b> do zaměstnání	ANO	ANO	ANO	ANO bez limitu
Náhrada za <b>ztrátu na výděлку</b> po dobu i po skončení pracovní neschopnosti	NE	NE	ANO	ANO
<b>Odměny</b> vyplácené podle zákona o vynálezech a ZN	NE	NE	ANO	ANO
<b>Odměny</b> vyplácené podle zákona o vynálezech a ZN vlastním zaměst., pokud jeho přijetí souvisí se zaměstnáním	ANO	ANO	ANO	ANO
<b>Odstupné, odchodné, odbytné a odměna</b> při skončení funkčního období	NE	NE	ANO	ANO
<b>Stipendium</b> poskytované v souvislosti s budoucím zaměstnáním	NE	NE	ANO	ANO § 24 odst. 2 písm. j) bod 5
<b>Motivační příspěvek</b> studentovi do 2000 Kč resp. 5000 Kč u vysokoškoláka	NE	NE	ANO	ANO § 24 odst. 2 zu)
<b>Ochranné pracovní pomůcky</b> vždy v naturální formě (na čištění lze i paušál)	NE	NE	NE	ANO
<b>Nepeněžní plnění</b> vynaložené na úhradu výdajů spojených s odborným rozvojem zaměstnanců ( <b>prohloubení a zvýšení kvalifikace</b> ) a rekvalifikací – musí <b>souviset s předmětem činnosti zaměstnavatele</b>	NE pokud podle § 6 odst. 9 písm.a)	NE pokud podle § 6 odst. 9 písm.a)	NE pokud podle § 6 odst. 9 písm.a)	ANO (§ 24, odst. 2, písm.j) bod 3
<b>Školné</b> uhrazené zaměstnavatelem při zvyšování kvalifikace, která souvisí s předmětem činnosti zaměstnavatele	NE pokud podle § 6 odst. 9 písm.a)	NE pokud podle § 6 odst. 9 písm.a)	NE pokud podle § 6 odst. 9 písm.a)	ANO (§ 24, odst. 2, písm.j) bod 3
<b>Mzda, plat</b> a náhrada mzdy plynoucí zaměstnanci <b>při odborném rozvoji</b> , souvisejícím s předmětem činnosti zaměstnavatele	ANO	ANO	ANO	ANO
Uhrazené poplatky za povinné členství v profesních <b>komorách</b> za zaměstnance	ANO	ANO	ANO	ANO
Pojistné na <b>nepovinné pojištění</b> uzavřené zaměstnavatelem jako pojistníkem za své zaměstnance.	ANO	ANO	ANO	ANO pokud podle § 24 odst.2 písm. j) bod 5
<b>Náhrada mzdy</b> za dobu <b>prvních 3 dnů PN</b> , za které nenáleží náhrada mzdy nebo náhrada mzdy vyšší než v § 192 ZP (tj. nad 60% průměrného výděлку)	ANO	ANO	ANO	ANO pokud podle § 24 odst.2 písm. j) bod 5
Peněžní a nepeněžní <b>dary z prostředků odborové organizace</b> (podléhají dani darovací – do 20000 Kč = daň 0)	NE	NE	NE	NE

## Příloha 3: Pracovní smlouva zaměstnankyně – 1. část

# Pracovní smlouva

**Zaměstnavatel**

zastoupený

a

**zaměstnanec**

narozen

KOVO Blatná s.r.o.

p. Miroslavem Sladkým

bytem Nad Vdovečkem 1214, Blatná

uzavřeli dnešního dne tuto **pracovní smlouvu**:

### 1. Zaměstnanec

- a) nastoupí do práce dnem 2.1.2006
- b) bude vykonávat práce ve funkci (pracovní činnosti) zajišťování obchodní agendy organizace
- c) tuto činnost bude vykonávat v provozních prostorách společnosti v místě jejího sídla
- d) bude vykonávat práce osobně, ve stanovené pracovní době, která činí 40 hodin týdně a tuto pracovní dobu bude plně využívat k výkonu práce,
- e) bude dodržovat pracovní řád, plnit pokyny svého nadřízeného a dodržovat předpisy pro výkon jím vykonávaných prací, předpisy bezpečnostní a protipožární, se kterými byl před podpisem této smlouvy seznámen,
- f) převezme na základě písemného potvrzení pracovní předměty a nástroje potřebné pro výkon práce a za tyto předměty převezme odpovědnost,
- g) svěří-li mu zaměstnavatel hodnoty, které je zaměstnanec povinen vyúčtovat, uzavře nebo přistoupí k dohodě o hmotné odpovědnosti podle § 176 zákoníku práce,
- h) zúčastní se podle potřeby zaměstnavatele školení a kurzů, na které bude zaměstnavatelem vyslán,
- i) bude zachovávat mlčenlivost o skutečnostech, které se dozvěděl v souvislosti s výkonem práce a které jsou předmětem obchodního tajemství, a to i po skončení pracovního poměru,
- j) souhlasí s tím, že mzda i příplatek za případnou práci přesčas je zahrnuta v jeho mzdě,
- k) souhlasí s vysláním na pracovní cesty v případě nezbytné potřeby zaměstnavatele<sup>1)</sup>,

### 2. Zaměstnavatel

- a) bude zaměstnanci přidělovat práci podle této pracovní smlouvy a v případě převedení na jinou práci bude postupovat v souladu s ustanovením § 37 zákoníku práce,
- b) bude zaměstnanci poskytovat za vykonanou práci mzdu ve výši 15.000 Kč měsíčně
- c) seznámí zaměstnance s podmínkami výkonu práce a s předpisy platnými pro její výkon, jakož i s předpisy bezpečnostními a protipožárními, dojde-li k jejich změně,
- d) umožní zaměstnanci prohloubení jeho kvalifikace v souladu s potřebami provozu,

## Pracovní smlouva zaměstnankyně -2. část

- d) zabezpečí zaměstnanci jednou denně teplou stravu za úhradu
- e) v případě, že vyšle zaměstnance na pracovní cestu, poskytne mu náhrady cestovních výdajů podle platných předpisů. Použití vlastního vozu zaměstnance při pracovní cestě je vázáno na souhlas zaměstnavatele.

### 3. Společná ustanovení

- a) tato pracovní smlouva se uzavírá na dobu neurčitou
- b) pro pracovní poměr, který vznikl na základě této smlouvy, platí zkušební doba v délce tří měsíců
- c) sjednaný obsah pracovní smlouvy lze změnit pouze po vzájemné dohodě obou stran, a to písemným dodatkem (dohodou u změně pracovní smlouvy),
- d) pracovněprávní vztah mezi zaměstnavatelem a zaměstnancem se řídí obecně platnými právními předpisy, zejména zákoníkem práce,

V Blatné dne 30.12.2005

.....  
zaměstnanec

  
.....  
zaměstnavatel

**KOVO Blatná s.r.o.**  
Nad Vdovečkem 1214  
388 01 Blatná  
IČ: 26091607, DIČ: CZ26091607  
Mob.: 724 225 619, 724 225 620



## Pracovní smlouva zaměstnankyně -3. část

KOVO Blatná s.r.o.

### Informace

o právech a povinnostech zaměstnance vyplývajících z pracovního poměru k zaměstnavateli (§ 32 odst. 3 zákoníku práce)

Zaměstnanec

pracující ve funkci (pracovní činnosti) zajišťování obchodní agendy organizace  
v místě sídla organizace

**má nárok**

a) na dovolenou v délce 4 kalendářních týdnů za kalendářní rok, ve kterém bude u zaměstnavatele nepřetržitě v pracovním poměru. V případě, že bude v pracovním poměru kratší dobu, má nárok na poměrnou část dovolené nebo na dovolenou za odpracované dny podle příslušných ustanovení zákoníku práce. Tuto dovolenou mu může zaměstnavatel krátit pouze z důvodů uvedených v obecně závazných pracovněprávních předpisech. Nástup dovolené určuje zaměstnavatel podle plánu dovolených, popřípadě po vzájemné dohodě se zaměstnancem,

b) výpovědní doba činí dva měsíce a - jsou-li výpovědním důvodem tzv. důvody organizační, tj. rušení nebo přemístění zaměstnavatele (jeho části), tři měsíce. Tuto dobu lze po vzájemné dohodě zkrátit a ukončit pracovní poměr na základě této dohody. Při skončení pracovního poměru z organizačních důvodů přísluší zaměstnanci odstupné ve výši dvou jeho měsíčních průměrných výdělků. Odstupné nebo jeho poměrnou část je zaměstnanec povinen vrátit, pokud nastoupí po skončení pracovního poměru zpět do práce u dosavadního zaměstnavatele před uplynutím doby dvou měsíců

c) na výplatu dosažené mzdy každého dvacátého v měsíci a jde-li o den pracovního klidu, v následující pracovní den. Výplata probíhá převodem na účet zaměstnance.

**Je povinen:**

1. konat práce osobně, ve stanovené pracovní době a při jejím plném využití,
2. dodržovat všechny předpisy pro práci jím vykonávanou
3. dodržovat vnitřní předpisy zaměstnavatele, zejména pracovní řád
4. uzavřít nebo přistoupit k dohodě o hmotné odpovědnosti, jsou-li mu svěřeny hodnoty, které je povinen vyúčtovat,

V Blatné dne 30.12.2005

  
.....  
zaměstnavatel

**KOVO Blatná s.r.o.**  
Nad Vdovečkem 1214  
388 01 Blatná  
IČ: 26091607, DIČ: CZ26091607  
Mob.: 724 225 619, 724 225 620

Příloha 4: Výplatní list zaměstnankyně z prosince roku 2011

\*\*\*\*\*  
 \* KOVO Blatná s.r.o. (podrobný) Strana: 1/1 \*  
 \* IČ: 26091607 OPIS HRUBÝCH PŘÍJMŮ DO VÝPLATNÍHO SÁČKU Období: 12/11 \*  
 \* MZDY 23.14. 15.03.13 11:54 \*  
 \*\*STK 6251879\*\*\*\*\*

00002:

Doklad	Mzda	Název	Sazba	Dny	Hodiny	Množst.	Koruny
00000001	122	Mzda měsíční	15000.00	21.00	168.00	0.00	14319.00
00000002	183	Náhrada za svátek	85.08	1.00	8.00	0.00	681.00
sumy za PFV : 111/01				22.00	176.00		15000.00

==Konec sestavy==

Průměry:		Dny:		Hodiny:		Koruny:	
denní	681.00	Odprac	21.00	Odpra.	168.00	Úkolové	0.00
hod.	85.08	Omluvené	0.00	Náhrad	8.00	Časové	14319.00
Tarif	0.00	Neoml.	0.00	Přesčas	0.00	Přesčas	0.00
Měs.	15000	Nemoc	0.00	Dohody	0.00	Prémie	0.00
		Náhrady	0.00	-FPD	2080.00	Odměny	0.00
Dovolená:		Dovolená	0.00	Odprac.	1856.00	Dovolená	0.00
nárok	20.00	Svátek	1.00	Celk.mzdový		Náhrady	681.00
zbývá	12.00	Mateřská	0.00	náklad	20100	Fond odměn	0.00
Srážky:						Příplatky	0.00
Půjčky	0	PPKP podnik				Dohody	0.00
Spoření	0					Náhr.jiné	0.00
Stavební sp.	0	Měsíční slevy		1970		Náhr.nemoc	0.00
Pojištění	0	Daňové zvýhodnění				Nemocenské	0.00
Pensijní	0	Dodanění				Ostatní	0.00
Výživné	0						
Odборы	0	Základy:		Odvozy:		Příjem v Kč	15000.00
Exekuce	0	ZP	15000	675	Srážky	-	2695.00
Ost.srážky	0.00	SP	15000	975	Přídavky	+	0.00
Pod.srážky	0.00	Daň	20100	1045	Záloha	-	0.00
Natur.plnění	0.00						
		Daň srážková		0	Doplatek na účet:		0
Přeplatky	0	Přepl.daně		0	K výplatě:		12305
Zaokr.10Kč	+ 0	- 0	Daňový bonus	0	Podpis:		

**Příloha 5: Faktura na nákup osobního automobilu**

FAKTURA

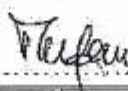
Referenční číslo : 92793173 Strana : 1/1

1. Dodávatel: IČ : 49826638 DIČ : CZ49826638 <b>ŠTEFAN s.r.o.</b> Za Nádražím 472 26272 Březnice	2. Variabilní symbol : 920100173 Koneč. symbol : 8 Objednávka
3. Platba: Komerční banka číslo účtu : 885430277/0100	4. Cdbárení : 0
5. Kdo má přijmout : KOVO Blatná s.r.o.	IČ : 26091607 DIČ : CZ26091607 <b>KOVO Blatná s.r.o.</b> Nad Vdovečkem 1214 386 01 Blatná
7. Zdrav. dopravy : 8. Zdrav. výplaceni : 9. Zdrav. výplaceni : E-mail : stefanpb@volny.cz	6. Platební podmínky: Den splatnosti : 21.10.2010 Forma úhrady : Převodní příkaz Datum vystavení : 14.10.2010 Datum usk. ZP : 14.10.2010

Opisnění	Množství	Jedn.	Cena/jedn.	Částka	DPH	DPH-Kč	Celkem
1. FORD TRANSIT FT 350 M	1	ks	375000,--	375000,--	20%	75000,--	450000,--
DPH				Rekapitulace			
Sazba :	** 0%	** 10%	** 20%	Celkem bez DPH : 375.000,--			
Základ :	0,--	0,--	375000,--	DPH celkem : 75.000,--			
DPH :	xxxxxx	0,--	75000,--	Cena včetně DPH : 450.000,--			
				Zaplacené zálohy : 0,--			
				K úhradě : 450.000,--			

osobní automobil FORD TRANSIT FT 350 M 2.4 TDCi  
 číslo karoserie WF05XHTT50C05345  
 typ motoru JXFA  
 barva modrá metalíza  
 první registrace 30.06.2008  
 Vozidlo je ojeté a opotřebované!

**ŠTEFAN s.r.o.**  
 862 72 BŘEZNICE, Za Nádražím 472  
 IČ: 49826638 DIČ: CZ49826638  
 Mobil: 602 45 84 04  
 zapsán v OR Měst. soudu v Praze  
 odd. C, vl. 33747

Razítko : 

Razítko :

## Příloha 6: Rozvaha v plném rozsahu za rok 2008 – 1. část

**ROZVAHA**  
v plném rozsahu  
k 31.12.2008  
(v celých tisících Kč)

IČ : 26091607  
Název a sídlo účetní jednotky  
**KOVO Blatná s.r.o.**

Nad Vdovečkem 1214  
39801 Blatná

Označení a	A K T I V A b	řád. c	Běžné účetní období		Minulé	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	001	16511	-2552	13959	9592
A.	Pohledávky za upsaný vlastní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	003	9554	-2552	7002	3710
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	0	0	0	0
B.I.1.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3.	Software	007	0	0	0	0
4.	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
5.	Goodwill	009	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný maj.	012	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013	9554	-2552	7002	3710
B.II.1.	Pozemky	014	461	0	461	276
2.	Stavby	015	0	0	0	0
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	4583	-2552	2031	3412
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5.	Základní stádo a tažná zvířata	018	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	4510	0	4510	22
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	023	0	0	0	0
B.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	0
2.	Podíly v účetních jednot. pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
4.	Půjčky a úvěry-ovl. a fid. osoba, podstat. vliv	027	0	0	0	0
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6.	Pofizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční maj.	030	0	0	0	0

## Rozvaha v plném rozsahu za rok 2008 – 2. část

IČ : 26091607

Označení		A K T I V A	Řád.	Běžné účetní období			Minulé
a	b		c	Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva		031	6957	0	6957	5882
C.I.	Zásoby		032	752	0	752	764
C.I.1.	Materiál		033	113	0	113	176
2.	Nedokončená výroba a polotovary		034	639	0	639	588
3.	Výrobky		035	0	0	0	0
4.	Švafata		036	0	0	0	0
5.	Zboží		037	0	0	0	0
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby		038	0	0	0	0
C.II.	Dlouhodobé pohledávky		039	0	0	0	0
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů		040	0	0	0	0
2.	Pohledávky - ovládací a fiducí osoba		041	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv		042	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení		043	0	0	0	0
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy		044	0	0	0	0
6.	Dohadné účty aktivní		045	0	0	0	0
7.	Jiné pohledávky		046	0	0	0	0
8.	Odložená daňová pohledávka		047	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky		048	1433	0	1433	2561
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů		049	1264	0	1264	2350
2.	Pohledávky - ovládací a fiducí osoba		050	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv		051	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení		052	0	0	0	0
5.	Sociální zabezpečení		053	0	0	0	0
6.	Stát-daňové pohledávky		054	169	0	169	231
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy		055	0	0	0	0
8.	Dohadné účty aktivní		056	0	0	0	0
9.	Jiné pohledávky		057	0	0	0	0
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek		058	4772	0	4772	2537
C.IV.1.	Peníze		059	34		34	69
2.	Účty v bankách		060	4738		4738	2468
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly		061	0	0	0	0
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek		062	0	0	0	0
D.I.	Časové rozlišení		063	0		0	0
D.I.1.	Náklady příštích období		064	0		0	0
2.	Kompletní náklady příštích období		065	0		0	0
3.	Příjmy příštích období		066	0		0	0

## Rozvaha v plném rozsahu za rok 2008 – 3. část

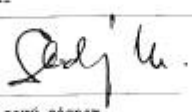
IČ : 26091607

P A S I V A		řád. c	Běžné účetní	
Označení a	b		období 5	Minulé období 6
	PASIVA CELKEM	067	13959	9592
A.	Vlastní kapitál	068	10922	5716
A.I.	Základní kapitál	069	2590	200
A.I.1.	Základní kapitál	070	2590	200
A.I.2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
A.I.3.	Změny základního kapitálu	072	0	0
A.II.	Kapitálové fondy	073	0	0
A.II.1.	Emisní ážio	074	0	0
	2. Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077	0	0
A.III.	Rezerv. fondy, neděl. fond a ost.fondy ze zisku	078	40	0
A.III.1.	Zákonný rezervní fond/Wedělitelný fond	079	40	0
	2. Statutární a ostatní fondy	080	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	081	5476	3198
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	5476	3198
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	083	0	0
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	084	2816	2318
B.	Cizí zdroje	085	3037	3876
B.I.	Rezervy	086	0	0
B.I.1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087	0	0
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	088	0	0
	3. Rezerva na daň z příjmů	089	0	0
	4. Ostatní rezervy	090	0	0
B.II.	Dlouhodobé závazky	091	1750	1575
B.II.1.	Závazky z obchodních vztahů	092	0	0
	2. Závazky - ovládací a fiducí osoba	093	0	0
	3. Závazky - podstatný vliv	094	0	0
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a účastníkům sdružení	095	1750	1575
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	096	0	0
	6. Vydané dluhopisy	097	0	0
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	098	0	0
	8. Dobadné účty pasivní	099	0	0
	9. Jiné závazky	100	0	0
	10. Odložený daňový závazek	101	0	0

## Rozvaha v plném rozsahu za rok 2008 – 4. část

IČ : 26091607

P A S I V A		řád. c	Běžné účetní	Minulé
Ornačení a	b		období 5	období 6
B.III.	Krátkodobé závazky	102	254	843
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	103	120	649
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	105	0	0
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a účastníkům sdružení	106	0	0
5.	Závazky k zaměstnancům	107	68	92
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení	108	34	24
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	32	78
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	0	0
9.	Vydané dluhopisy	111	0	0
10.	Dohadné účty pasivní	112	0	0
11.	Jiné závazky	113	0	0
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	114	1033	1458
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115	1033	1458
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116	0	0
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117	0	0
C.I.	Časové rozlišení	118	0	0
C.I.1.	Výdaje příštích období	119	0	0
2.	Výnosy příštích období	120	0	0

Právní forma	Společnost s r.o.
Předn.podnikání	Kovobrábění
Sestaveno: 29.03.2009	 <b>KOVO Blatná s.r.o.</b> Nad Vdovečkem 1214 388 01 Blatná IČ: 26091607, DIČ: CZ26091607 Mob.: 724 225 619, 724 225 620
	Podpisový záznam statutárního orgánu

## Příloha 7: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu za rok 2008 – 1. část

**Výkaz zisku a ztráty**  
- druhové členění  
v plném rozsahu  
k 31.12.2008  
(v celých tisících Kč)

IČ : 26091607  
Název a sídlo účetní jednotky  
**KOVO Blatná s.r.o.**

**Nad Vdovečkem 1214**  
**38801 Blatná**

Označení a	T E X T b	Skutečnost v účetním období		
		ř.	sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	25	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0
+	Obchodní marže	03	25	0
II.	Výkony	04	16377	14848
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	16326	14710
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	51	138
3.	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba	08	9767	9629
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	09	9401	9359
.2.	Služby	10	366	270
+	Přidaná hodnota	11	6635	5219
C.	Osobní náklady	12	1432	1013
C.1.	Mzdové náklady	13	1054	728
.2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0
.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdrav. pojištění	15	283	203
.4.	Sociální náklady	16	95	82
D.	Daně a poplatky	17	4	4
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1382	948
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	3	1
III.1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	0
2	Tržby z prodeje materiálu	21	3	1
F.	Zůstatková cena prodaného dLM a materiálu	22	0	0
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0
2.	Prodaný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv, provozních opravných položek a komplexních nákladů příštích období	25	0	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	62	53
H.	Ostatní provozní náklady	27	15	4
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
+	Provozní výsledek hospodaření	30	3867	3304



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

Označení	T E X T	Skutečnost v účetním období		
		ř.	sledovaném	minulém
a	b		1	2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a vklady	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33	0	0
VII.1	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
2	Výnosy z ost. dlouhod. cenných papírů a podílů	35	0	0
3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opr. pol. ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	0	1
N.	Nákladové úroky	43	83	41
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	491	167
O.	Ostatní finanční náklady	45	710	381
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-302	-254
Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost	49	749	732
Q.1.	- splatná	50	749	732
2.	- odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	2816	2318
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	55	0	0
S.1.	- splatná	56	0	0
2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58	0	0
T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období	60	2816	2318
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	3565	3050

Právní forma	Společnost s r.o.
Předm.podnikání	Kovoobrábění
Sestaveno: 29.03.2009	<p style="text-align: center;"><i>Sedýk</i></p> <p style="text-align: center;">Podpisový záznam statutárního orgánu</p>
	<p style="text-align: center;"><b>KOVO Blatná s.r.o.</b> Nad Vdovečkem 1214 388 01 Blatná IČ: 26091607, DIČ: CZ26091607 Mob.: 724 225 619, 724 225 620</p>

## Příloha 8: Rozvaha v plném rozsahu za rok 2009 – 1. část

**R O Z V A H A**  
v plném rozsahu  
k 31.12.2009  
(v celých tisících Kč)

IČ : 26091607  
Název a sídlo účetní jednotky  
KOVO Blatná s.r.o.

Nad Vdovečkem 1214  
38901 Blatná

Označení		A K T I V A	fád.	Běžné účetní období			Minulé
a	b	c		Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	001		19427	-3755	15672	13958
A.	Pohledávky za upsaný vlastní kapitál	002		0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	003		11537	-3755	7782	7001
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004		0	0	0	0
B.I.1.	Spizovací výdaje	005		0	0	0	0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006		0	0	0	0
3.	Software	007		0	0	0	0
4.	Ocenitelná práva	008		0	0	0	0
5.	Goodwill	009		0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010		0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011		0	0	0	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný maj.	012		0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013		11537	-3755	7782	7001
B.II.1.	Pozemky	014		461	0	461	461
2.	Stavby	015		0	0	0	0
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016		5258	-3755	1503	2030
4.	Pěstíelské celky trvalých porostů	017		0	0	0	0
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018		0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019		0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020		5818	0	5818	4510
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021		0	0	0	0
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022		0	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	023		0	0	0	0
B.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024		0	0	0	0
2.	Podíly v účetních jednot. pod podstatným vlivem	025		0	0	0	0
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026		0	0	0	0
4.	Půjčky a úvěry-ovl. a fid. osoba, podstat. vliv	027		0	0	0	0
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028		0	0	0	0
6.	Refinancovaný dlouhodobý finanční majetek	029		0	0	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční maj.	030		0	0	0	0

## Rozvaha v plném rozsahu za rok 2009 – 2. část

IČ : 26091607

Označení		fád.	Běžné účetní období			Minulé
a	A K T I V A b		c	Brutto 1	Korekce 2	Netto 3
C.	Otěžná aktiva	031	7890	0	7890	6957
C.I.	Zásoby	032	419	0	419	752
C.I. 1.	Materiál	033	109	0	109	113
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	310	0	310	639
3.	Výrobky	035	0	0	0	0
4.	Mladé a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
5.	Zboží	037	0	0	0	0
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C.II.	Dlouhodobé pohledávky	039	0	0	0	0
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2.	Pohledávky - ovládající a fidicí osoba	041	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společnosti, členy družstva a účastníky sdružení	043	0	0	0	0
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6.	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7.	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8.	Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky	048	949	0	949	1433
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	648	0	648	1264
2.	Pohledávky - ovládající a fidicí osoba	050	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společnosti, členy družstva a účastníky sdružení	052	0	0	0	0
5.	Sociální zabezpečení	053	0	0	0	0
6.	Stát-daňové pohledávky	054	267	0	267	169
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	34	0	34	0
8.	Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
9.	Jiné pohledávky	057	0	0	0	0
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	058	6522	0	6522	4772
C.IV.1.	Peníze	059	88	0	88	34
2.	Účty v bankách	060	6434	0	6434	4738
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4.	Pofizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D.I.	Časové rozlišení	063	0	0	0	0
D.I.1.	Náklady příštích období	064	0	0	0	0
2.	Kompletní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	066	0	0	0	0

## Rozvaha v plném rozsahu za rok 2009 – 3. část

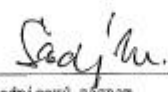
IČ : 26091607

P A S I V A		řád. c	Běžné účetní	Minulé
Označení a	b		období 5	období 6
	PASIVA CELKEM	067	15672	13958
A.	Vlastní kapitál	068	12998	10922
A.I.	Základní kapitál	069	2590	2590
A.I.1.	Základní kapitál	070	2590	2590
A.I.2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
A.I.3.	Změny základního kapitálu	072	0	0
A.II.	Kapitálové fondy	073	0	0
A.II.1.	Emisní sžio	074	0	0
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
4.	Oceňovací rozdíly z přecen.při přeměnách společ	077	0	0
5.	Rozdíly z přeměn společností	078	0	0
A.III.	Rezerv. fondy, neděl. fond a ost.fondy ze zisku	079	40	40
A.III.1.	Zákonný rezervní fond/Neodělitelný fond	080	40	40
2.	Statutární a ostatní fondy	081	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	082	8293	5476
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	083	8293	5476
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	084	0	0
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	085	2075	2816
B.	Cizí zdroje	086	2674	3036
B.I.	Rezervy	087	0	0
B.I.1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088	0	0
2.	Rezerva na účchody a podobné závazky	089	0	0
3.	Rezerva na daň z příjmů	090	0	0
4.	Ostatní rezervy	091	0	0
B.II.	Dlouhodobé závazky	092	1850	1750
B.II.1.	Závazky z obchodních vztahů	093	0	0
2.	Závazky - ovládací a fiducí osoba	094	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	095	0	0
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a účastníkům sdružení	096	1850	1750
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	097	0	0
6.	Vydané dluhopisy	098	0	0
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	099	0	0
8.	Dohadné účty pasivní	100	0	0
9.	Jiné závazky	101	0	0
10.	Odložený daňový závazek	102	0	0

## Rozvaha v plném rozsahu za rok 2009 – 4. část

IČ : 26091607

P A S I V A		Přid. c	Běžné účetní	Minulé
Označení a	b		období 5	období 6
B.III.	Krátkodobé závazky	103	216	253
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	104	71	120
2.	Závazky - ovládací a řídicí osoba	105	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	106	0	0
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a účastníkům sdružení	107	0	0
5.	Závazky k zaměstnancům	108	79	68
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení	109	33	34
7.	Stát - daňové závazky a dotace	110	7	31
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	111	0	0
9.	Vydané dluhopisy	112	0	0
10.	Dohadné účty pasivní	113	26	0
11.	Jiné závazky	114	0	0
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	115	608	1033
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	116	608	1033
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	117	0	0
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	118	0	0
C.I.	Časové rozlišení	119	0	0
C.I.1.	Výdaje příštích období	120	0	0
2.	Výnosy příštích období	121	0	0

Právní forma Předs.podnikání	Společnost s r.o. Kovoobrábění	<b>KOVO Blatná s.r.o.</b> Nad Vdovečkami 1214 388 01 Blatná
Sestaveno: 28.03.2010		IČ: 26091607, DIČ: C226091607 Mob.: 724 225 619, 724 225 620
	Podpisový záznam statutárního orgánu	

## Příloha 9: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu za rok 2009 – 1. část

Výkaz zisku a ztráty  
- druhové členění  
v plném rozsahu  
k 31.12.2009  
(v celých tisících Kč)

IČ : 26091607  
Název a sídlo účetní jednotky  
KOVO Blatná s.r.o.

Nad Vdovečkem 1214  
38801 Blatná

Označení a	T E X T b	Skutečnost v účetním období		
		ř.	1	2
I.	Tržby za prodej zboží	01	130	25
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	76	0
+	Obchodní marže	03	54	25
II.	Výkony	04	7075	16377
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	7404	16326
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	-329	51
3.	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba	08	1820	9767
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	09	1523	9401
.2.	Služby	10	297	366
+	Přidaná hodnota	11	5309	6635
C.	Osobní náklady	12	1294	1432
C.1.	Mzdové náklady	13	969	1054
.2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0
.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdrav. pojištění	15	248	283
.4.	Sociální náklady	16	77	95
D.	Daně a poplatky	17	4	4
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1203	1382
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	0	3
III.1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	0
2	Tržby z prodeje materiálu	21	0	3
F.	Zůstatková cena prodaného dLM a materiálu	22	0	0
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0
2.	Prodaný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv, provozních opravných položek a komplexních nákladů příštích období	25	0	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	49	62
H.	Ostatní provozní náklady	27	16	15
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření	30	2841	3867

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

Označení a	T E X T b	Skutečnost v účetním období		
		ř.	1	2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a vklady	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33	0	0
VII.1	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
2	Výnosy z ost. dlouhod. cenných papírů a podílů	35	0	0
3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Žměna stavu rezerv a opr. pol. ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	1	0
N.	Nákladové úroky	43	43	83
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	91	491
O.	Ostatní finanční náklady	45	293	710
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-244	-302
Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost	49	522	749
Q.1.	- splatná	50	522	749
2.	- odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	2075	2816
XIII.	Mimofádné výnosy	53	0	0
R.	Mimofádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimofádné činnosti	55	0	0
S.1.	- splatná	56	0	0
2.	- odložená	57	0	0
*	Mimofádný výsledek hospodaření	58	0	0
T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období	60	2075	2816
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	2597	3565

Právní forma Předm.podnikání	Společnost s r.o. Kovoobrábění
Sestaveno: 28.03.2010	<p style="text-align: right;"><b>KOVO Blatná s.r.o.</b> Nad Vdovečkem 1214 398 01 Blatná iČ: 28091807, DIČ: CZ28091807 Mob.: 724 225 619, 724 225 620</p> <p style="text-align: center;"><i>Sedláček</i> Podpisový záznam statutárního orgánu</p>

## Příloha 10: Rozvaha v plném rozsahu za rok 2010 – 1. část

**R O Z V A H A**  
v plném rozsahu  
k 31.12.2010  
(v celých tisících Kč)

IČ : 26091607  
Název a sídlo účetní jednotky  
**KOVO Blatná s.r.o.**

Nad Vdovčenkem 1214  
38801 Blatná

Označení		A K T I V A	řád.	Běžné účetní období			Minulé
a	b	c		Brutto	Korekce	Netto	Netto
				1	2	3	4
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	001		21396	-4774	16622	15671
A.	Pohledávky za upsaný vlastní kapitál	002		0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	003		12617	-4774	7843	7781
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004		0	0	0	0
B.I.1.	Šifrovací výdaje	005		0	0	0	0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006		0	0	0	0
3.	Software	007		0	0	0	0
4.	Ocenitelná práva	008		0	0	0	0
5.	Goodwill	009		0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010		0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011		0	0	0	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný maj.	012		0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	013		12617	-4774	7843	7781
B.II.1.	Pozemky	014		461	0	461	461
2.	Stavby	015		0	0	0	0
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016		6071	-4774	1297	1502
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017		0	0	0	0
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018		0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019		0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020		6085	0	6085	5818
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021		0	0	0	0
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022		0	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	023		0	0	0	0
B.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024		0	0	0	0
2.	Podíly v účetních jednot. pod podstatným vlivem	025		0	0	0	0
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026		0	0	0	0
4.	Půjčky a úvěry-ovl. a fid. osoba, podstat. vliv	027		0	0	0	0
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028		0	0	0	0
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029		0	0	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční maj.	030		0	0	0	0



## Rozvaha v plném rozsahu za rok 2010 – 2. část

IČ : 26091607

Označení		A K T I V A	řád. c	Běžné účetní období			Minulé
a	b			Brutto	Korekce	Netto	Netto
			1	2	3	4	
C.	Oběžná aktiva		031	8779	0	8779	7890
C.I.	Zásoby		032	1050	0	1050	419
C.I. 1.	Materiál		033	454	0	454	109
2.	Nedokončená výroba a polotovary		034	596	0	596	310
3.	Výrobky		035	0	0	0	0
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny		036	0	0	0	0
5.	Zboží		037	0	0	0	0
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby		038	0	0	0	0
C.II.	Dlouhodobé pohledávky		039	0	0	0	0
C.II.1.	Pohledávky z obchodních vztahů		040	0	0	0	0
2.	Pohledávky - ovládací a fiducí osoba		041	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv		042	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení		043	0	0	0	0
5.	Dlouhodobě poskytnuté zálohy		044	0	0	0	0
6.	Dohadné účty aktivní		045	0	0	0	0
7.	Jiné pohledávky		046	0	0	0	0
8.	Odložená daňová pohledávka		047	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky		048	2085	0	2085	949
C.III.1.	Pohledávky z obchodních vztahů		049	1748	0	1748	648
2.	Pohledávky - ovládací a fiducí osoba		050	0	0	0	0
3.	Pohledávky - podstatný vliv		051	0	0	0	0
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení		052	0	0	0	0
5.	Sociální zabezpečení		053	0	0	0	0
6.	Stát-daňové pohledávky		054	315	0	315	267
7.	Krátkodobě poskytnuté zálohy		055	22	0	22	34
8.	Dohadné účty aktivní		056	0	0	0	0
9.	Jiné pohledávky		057	0	0	0	0
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek		058	5644	0	5644	6522
C.IV.1.	Peníze		059	50	0	50	88
2.	Účty v bankách		060	5594	0	5594	6434
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly		061	0	0	0	0
4.	Refinancovaný krátkodobý finanční majetek		062	0	0	0	0
D.I.	Časové rozlišení		063	0	0	0	0
D.I.1.	Náklady příštích období		064	0	0	0	0
2.	Komplexní náklady příštích období		065	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období		066	0	0	0	0

## Rozvaha v plném rozsahu za rok 2010 – 3. část

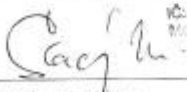
IČ : 26091607

P A S I V A		řad. c	Běžné účetní Minulé období období	
Označení a	b		5	6
	PASIVA CELKEM	067	16622	15671
A.	Vlastní kapitál	068	14524	12998
A.I.	Základní kapitál	069	2590	2590
A.I.1.	Základní kapitál	070	2590	2590
A.I.2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
A.I.3.	Změny základního kapitálu	072	0	0
A.II.	Kapitálové fondy	073	0	0
A.II.1.	Emisní náio	074	0	0
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
4.	Oceňovací rozdíly z přecen.při přeměnách společ	077	0	0
5.	Rozdíly z přeměn společností	078	0	0
A.III.	Rezerv. fondy, neděl. fond a ost.fondy ze zisku	079	40	40
A.III.1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	080	40	40
2.	Statutární a ostatní fondy	081	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	082	10368	8293
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	083	10368	8293
2.	Neuhrazená ztráta minulých let	084	0	0
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	085	1526	2075
B.	Cizí zdroje	086	2098	2673
B.I.	Rezervy	087	0	0
B.I.1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088	0	0
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	089	0	0
3.	Rezerva na daň z příjmů	090	0	0
4.	Ostatní rezervy	091	0	0
B.II.	Dlouhodobé závazky	092	1600	1850
B.II.1.	Závazky z obchodních vztahů	093	0	0
2.	Závazky - ovládající a řídící osoba	094	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	095	0	0
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a účastníkům sdružení	096	1600	1850
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	097	0	0
6.	Vydané dluhopisy	098	0	0
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	099	0	0
8.	Dobředné účty pasivní	100	0	0
9.	Jiné závazky	101	0	0
10.	Odložený daňový závazek	102	0	0

## Rozvaha v plném rozsahu za rok 2010 – 4. část

IČ : 26091607

P A S I V A		řád. c	Běžné účetní	Minulé
Označení a	b		období 5	období 6
B.III.	Krátkodobé závazky	103	315	215
B.III.1.	Závazky z obchodních vztahů	104	127	71
2.	Závazky - ovládací a řídicí osoba	105	0	0
3.	Závazky - podstatný vliv	106	0	0
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a účastníkům sdružení	107	0	0
5.	Závazky k zaměstnancům	108	107	79
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení	109	50	32
7.	Stát - daňové závazky a dotace	110	9	7
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	111	0	0
9.	Vydané dluhopisy	112	0	0
10.	Dohadné účty pasivní	113	22	26
11.	Jiné závazky	114	0	0
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	115	183	608
B.IV.1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	116	183	608
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	117	0	0
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	118	0	0
C.I.	Časové rozlišení	119	0	0
C.I.1.	Výdaje příštích období	120	0	0
2.	Výnosy příštích období	121	0	0

Právní forma Předn.podnikání	Společnost s r.o. Kovoobrábění	<b>KOVO Blatná s.r.o.</b> Nad Vdovečkou 1214 398 01 Blatná IČ: 26091607, DIČ: CZ26091607 tel: 378 228 819, fax 378 228 850
Sestaveno: 27.03.2011	 Podpisový záznam statutárního orgánu	

## Příloha 11: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu za rok 2010 – 1. část

**Výkaz zisku a ztráty**  
 - druhové členění  
 v plném rozsahu  
 k 31.12.2010  
 (v celých tisících Kč)

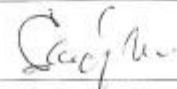
IČ : 26091607  
 Název a sídlo účetní jednotky  
**KOVO Blatná s.r.o.**

Nad Vdovečkem 1214  
 38801 Blatná

Označení a	T E X T b	Skutečnost v účetním období sledovaném minulém		
		ř.	1	2
I.	Tržby za prodej zboží	01	58	130
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	76
+	Obchodní marže	03	58	54
II.	Výkony	04	10095	7075
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	9809	7404
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	286	-329
3.	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba	08	5238	1820
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	09	4714	1523
.2.	Služby	10	524	297
+	Přidaná hodnota	11	4915	5309
C.	Osobní náklady	12	1901	1294
C.1.	Mzdové náklady	13	1408	969
.2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0
.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdrav. pojištění	15	391	248
.4.	Sociální náklady	16	102	77
D.	Daně a poplatky	17	5	4
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	1019	1203
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	0	0
III.1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	0
2	Tržby z prodeje materiálu	21	0	0
F.	Zůstatková cena prodaného dM a materiálu	22	0	0
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0
2.	Prodaný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv, provozních opravných položek a komplexních nákladů příštích období	25	0	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	71	49
H.	Ostatní provozní náklady	27	6	16
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření	30	2055	2841

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

Označení a	T E X T b	Skutečnost v účetním období		
		ř.	sledovaném I	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a vklady	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33	0	0
VII.1	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
2	Výnosy z ost. dlouhod. cenných papírů a podílů	35	0	0
3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opr. pol. ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	1	1
N.	Nákladové úroky	43	17	43
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	36	91
O.	Ostatní finanční náklady	45	191	293
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření	48	-171	-244
Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost	49	358	522
Q.1.	- splatná	50	358	522
2.	- odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	1526	2075
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	55	0	0
S.1.	- splatná	56	0	0
2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58	0	0
T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období	60	1526	2075
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	1884	2597

Právní forma Předm.podnikání	Společnost s r.o. Kovoobrábění
Sestaveno: 27.03.2011	 <b>KOVO Blatná s.r.o.</b> Nad Váječkou 1214 388 01 Blatná IČ: 26091607, DIČ: CZ26091607 Mob.: 724 225 619, 724 225 620 Podpisový záznam statutárního orgánu

**Příloha 12: Rozvaha v plném rozsahu za rok 2011 – 1. část**

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů		<b>ROZVAHA</b> <b>(BILANCE)</b> ke dni <b>31.12.2011</b> ( v celých tisících Kč )				Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky	
		<b>IČ</b>				KOVO Blatná s.r.o.	
		<b>26 09 16 07</b>				Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky <b>Nad Vdovečkem 1214</b> <b>Blatná</b> <b>38801</b>	
označ	AKTIVA	řád	Běžné účetní období			Min. úč. období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3		Netto 4
a	b	c					
	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)</b>	<b>001</b>	<b>26 545</b>	<b>-5 498</b>	<b>21 047</b>	<b>16 622</b>	
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0	
B	<b>Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)</b>	<b>003</b>	<b>12 685</b>	<b>-5 498</b>	<b>7 187</b>	<b>7 843</b>	
B. I.	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)</b>	<b>004</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0	
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0	
3	Software	007	0	0	0	0	
4	Ocenitelná práva	008	0	0	0	0	
5	Goodwill	009	0	0	0	0	
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0	
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0	
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0	
B. II.	<b>Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)</b>	<b>013</b>	<b>12 685</b>	<b>-5 498</b>	<b>7 187</b>	<b>7 843</b>	
B. II. 1	Pozemky	014	461	0	461	461	
2	Stavby	015	0	0	0	0	
3	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	6 071	-5 498	573	1 297	
4	Pěstičské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0	
5	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0	
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0	
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	6 153	0	6 153	6 085	
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0	
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0	
B. III.	<b>Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)</b>	<b>023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
B. III. 1	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	0	
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0	
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0	
4	Půjčky a úvěry - ovládalci a řídicí osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0	
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0	
6	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0	
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0	

## Rozvaha v plném rozsahu za rok 2011 – 2. část

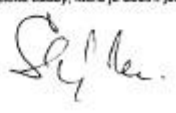
označ	AKTIVA	řád	Běžné účetní období			Min.úč. období Netto 4
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
a	b	c				
C	<b>Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)</b>	031	13 860	0	13 860	8 779
C. I.	<b>Zásoby (ř.33 až 38)</b>	032	648	0	648	1 050
C. I. 1	1 Materiál	033	155	0	155	454
	2 Nedokončená výroba a polotovary	034	493	0	493	596
	3 Výrobky	035	0	0	0	0
	4 Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
	5 Zboží	037	0	0	0	0
	6 Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	<b>Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)</b>	039	0	0	0	0
C. II. 1	1 Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
	2 Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	041	0	0	0	0
	3 Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
	4 Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0	0
	5 Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
	6 Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
	7 Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
	8 Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	<b>Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)</b>	048	3 073	0	3 073	2 085
C. III. 1	1 Pohledávky z obchodních vztahů	049	3 048	0	3 048	1 748
	2 Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami	050	0	0	0	0
	3 Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	051	0	0	0	0
	4 Pohledávky - podstatný vliv	052	0	0	0	0
	5 Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
	6 Stát - daňové pohledávky	054	11	0	11	315
	7 Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	14	0	14	22
	8 Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
	9 Jiné pohledávky	057	0	0	0	0
C. IV.	<b>Finanční majetek (ř. 59 až 62)</b>	058	10 139	0	10 139	5 644
C. IV. 1	1 Peníze	059	64	0	64	50
	2 Účty v bankách	060	10 075	0	10 075	5 594
	3 Krátkodobý cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
	4 Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	<b>Časové rozlišení (ř. 64 až 66)</b>	063	0	0	0	0
D. I. 1	1 Náklady příštích období	064	0	0	0	0
	2 Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
	3 Příjmy příštích období	066	0	0	0	0

## Rozvaha v plném rozsahu za rok 2011 – 3. část

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min. úč. období
a	b	c	5	6
	<b>PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)</b>	<b>067</b>	<b>21 047</b>	<b>18 622</b>
A.	<b>Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)</b>	<b>068</b>	<b>18 524</b>	<b>14 524</b>
A. I.	<b>Základní kapitál (ř. 70 až 72)</b>	<b>069</b>	<b>2 590</b>	<b>2 590</b>
	1 Základní kapitál	070	2 590	2 590
	2 Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
	3 Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	<b>Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)</b>	<b>073</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A. II. 1	Emisní ážio	074	0	0
	2 Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
	3 Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
	4 Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	077	0	0
	5 Rozdíly z přeměn společností	078	0	0
A. III.	<b>Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)</b>	<b>079</b>	<b>40</b>	<b>40</b>
A. III. 1	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	080	40	40
	3 Statutární a ostatní fondy	081	0	0
A. IV.	<b>Výsledek hospodáření minulých let (ř. 82 + 83)</b>	<b>082</b>	<b>11 894</b>	<b>10 368</b>
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	083	11 894	10 368
	2 Neuhrazená ztráta minulých let	084	0	0
A. V.	<b>Výsledek hospodáření běžného účetního období (+/-) ř. 01 - (+ 69 + 73 + 78 + 81 + 85 + 118)</b>	<b>085</b>	<b>4 000</b>	<b>1 526</b>
B.	<b>Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)</b>	<b>086</b>	<b>2 523</b>	<b>2 098</b>
B. I.	<b>Rezervy (ř. 87 až 90)</b>	<b>087</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	088	0	0
	2 Rezerva na důchody a podobné závazky	089	0	0
	3 Rezerva na daň z příjmů	090	0	0
	4 Ostatní rezervy	091	0	0
B. II.	<b>Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)</b>	<b>092</b>	<b>1 750</b>	<b>1 600</b>
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	093	0	0
	2 Závazky - ovládající a řídicí osoba	094	0	0
	3 Závazky - podstatný vliv	095	0	0
	4 Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	096	1 750	1 600
	5 Dlouhodobé přijaté zálohy	097	0	0
	6 Vydané dluhopisy	098	0	0
	7 Dlouhodobé směnky k úhradě	099	0	0
	8 Dohadné účty pasivní	100	0	0
	9 Jiné závazky	101	0	0
	10 Odložený daňový závazek	102	0	0



## Rozvaha v plném rozsahu za rok 2011 – 4. část

označ	PASIVA	řád	Běžné úč. období	Min. úč. období
a	b	c	5	6
B. III.	<b>Krátkodobé závazky (f. 103 až 113)</b>	103	773	315
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	104	66	127
2	Závazky - ovládací a fiducí osoba	105	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	106	0	0
4	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	107	0	0
5	Závazky k zaměstnancům	108	88	107
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	109	40	50
7	Stát - daňové závazky a dotace	110	548	9
8	Krátkodobé přijaté zálohy	111	0	0
9	Vydané dluhopisy	112	0	0
10	Dohadné účty pasivní	113	31	22
11	Jiné závazky	114	0	0
B. IV.	<b>Bankovní úvěry a výpomoci (f. 115 až 117)</b>	115	0	183
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	116	0	183
2	Bankovní úvěry krátkodobé	117	0	0
3	Krátkodobé finanční výpomoci	118	0	0
C. I.	<b>Časové rozlišení (f. 119 + 120)</b>	119	0	0
C. I. 1	Výdaje příštích období	120	0	0
2	Výnosy příštích období	121	0	0
Právní forma účetní jednotky :		Společnost s r.o.		
Předmět podnikání nebo jiné činnosti :		Kovoobrábění		
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
27.06.12				

## Příloha 13: Rozvaha zisku a ztráty v plném rozsahu za rok 2011 – 1. část

Výkaz zisku a ztráty  
- druhové členění  
v plném rozsahu  
k 31.12.2011  
(v celých tisících Kč)

FINANČNÍ ÚŘAD		Právní
v Blatné		Účetní
Došlo:	28. 06. 2012	
Č.j.:		

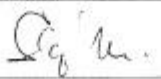
IČ : 26091007  
Název a sídlo účetní jednotky  
KOVO Blatná s.r.o.

Nad Vdovečkem 1214  
38801 Blatná

Označení	T E X T	Skutečnost v účetním období		
		Skutečnost v sledovaném období	minulém	minulém
a	b	ř.	1	2
I.	Tržby za prodej zboží	01	82	58
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0
+	Obchodní marže	03	82	58
II.	Výkony	04	13491	10095
II.1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	13594	9809
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	-103	286
3.	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba	08	6059	5238
B.1.	Spotřeba materiálu a energie	09	5494	4714
.2.	Služby	10	565	524
+	Přidaná hodnota	11	7514	4915
C.	Osobní náklady	12	2095	1901
C.1.	Mzdové náklady	13	1551	1408
.2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14	0	0
.3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdrav. pojištění	15	431	391
.4.	Sociální náklady	16	113	102
D.	Daně a poplatky	17	7	5
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	724	1019
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	19	0	0
III.1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	0
2	Tržby z prodeje materiálu	21	0	0
F.	Zůstatková cena prodaného dM a materiálu	22	0	0
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0
2.	Prodaný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv, provozních opravných položek a komplexních nákladů příštích období	25	0	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	74	71
H.	Ostatní provozní náklady	27	11	6
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření	30	4751	2055

## Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu za rok 2011 – 2. část

Označení	T E X T	Skutečnost v účetním období		
		sledovaném	minulém	
a	b	ř.	1	2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a vklady	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	33	0	0
VII.1	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
2	Výnosy z ost. dlouhod. cenných papírů a podílů	35	0	0
3	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opr. pol. ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	1	1
N.	Nákladové úroky	43	2	17
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	405	36
O.	Ostatní finanční náklady	45	216	191
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření	48	188	-171
Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost	49	939	358
Q.1.	- splatná	50	939	358
2.	- odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	52	4000	1526
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	55	0	0
S.1.	- splatná	56	0	0
2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření	58	0	0
T.	Převod podílů na výsledku hospodaření společníkům	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období	60	4000	1526
****	Výsledek hospodaření před zdaněním	61	4939	1884

Právní forma	Společnost s r.o.
Předm. podnikání	Kovoobrábění
Sestaveno: 27.06.2012	 Podpisový záznam statutárního orgánu