



LÉČEBNÉ LÁZNĚ
**Janské
Lázně**

Výroční zpráva

Státní léčebné lázně
Janské Lázně,
státní podnik



2022

Obsah

1.	Úvodní slovo ředitele podniku	3
2.	Profil organizace	5
3.	Léčba	7
4.	Ochrana životního prostředí a management kvality	10
5.	Personální politika a pracovněprávní vztahy	12
6.	Organizační struktura	13
7.	Finanční zpráva	15
7.1.	Rozvaha v tis. Kč	16
7.2.	Výkaz zisku a ztráty v tis. Kč	20
7.3.	Příloha v účetní závěrce k 31. prosinci 2022	22
7.4.	Přehled o peněžních tocích v tis. Kč	33
7.5.	Přehled o změnách vlastního kapitálu v tis. Kč ke dni 31. prosince 2022	34
8.	Zpráva o vztazích	36
9.	Zpráva auditora	37

Státní léčebné lázně Janské Lázně, státní podnik

Náměstí Svobody 272

54225 Janské Lázně

IČO: 00024007 DIČ CZ00024007

1. Úvodní slovo ředitele podniku

Předkládám Vám výroční zprávu Státních léčebných lázní Janské Lázně, s. p. za rok 2022.

V tomto roce již provoz podniku nebyl přímo ovlivňován omezeními, která nás limitovala v předchozích letech. Některé negativní vlivy měly i přesto dopad na chod podniku. Začali jsme se opět potýkat s nedostatkem personálu, zejména ve zdravotním a stravovacím úseku, částečně jsme byli nuceni omezit počty léčebných pacientů, abychom udrželi kvalitu poskytované péče. Bohužel se ke konci sezóny v lázních vyskytlo onemocnění Covid-19 a opět jsme museli předčasně ukončovat některé pobyty. V průběhu roku se i v Janských Lázních projeví negativně důsledky války na Ukrajině. Skokově narůstaly provozní náklady na potraviny a spotřební materiál. Naopak díky fixované ceně jsme udrželi ceny energií ve stejné výši po dobu celého roku.

V průběhu roku jsme začali realizovat dlouhodobě plánovaný projekt EPC (Energy Performance Contracting) - projekt na úsporu energií, který je následně splácen z dosažených úspor. V rámci akce byla ve většině objektů podniku vyměněna svítidla za úsporná LED světla a v rámci úspor tepelné energie byly nainstalo-

vány tzv. chytré hlavice na otopná tělesa, které řídí teplotu v místnostech a udržují ji v nastaveném rozmezí. Systém je nadále propojen s lázeňským ubytovacím systémem a automaticky snižuje teplotu v pokojích při neobsazení pokojů. Díky těmto opatřením očekáváme roční úsporu za energie cca 3,9 mil Kč. Tento projekt byl schválen zřizovatelem.

V rámci pomoci uprchlíkům z Ukrajiny Státní léčebné lázně Janské Lázně uzavřely smlouvu s Ministerstvem vnitra České republiky o bezplatném užívání lázeňského objektu Slovan a poskytly zde bezplatně ubytování rodinám, převážně ženám a dětem z Ukrajiny. Pomoc trvala až do konce dubna roku 2023. Tato skutečnost neměla vliv na obsazenost lázeňskými klienty, protože objekt nebyl již k těmto účelům využíván, navýšila však provozní náklady podniku za energie a úklidové služby.

V personální oblasti jsme reagovali na zvýšenou fluktuaci navýšením mezd zdravotníkům v první polovině roku a následně i ostatním provozním zaměstnancům o 5%. V rámci kolektivního vyjednávání na rok 2023 byly navýšeny mzdy o dalších 10% u zdravotního personálu a o 5% u ostatních provozních pozic.



Hospodářský výsledek podniku v roce 2022 je -30 685 tis. Kč. Největší vliv na hospodářský výsledek však mají díky realizovaným investicím převážně odpisy, které jsou ve výši 51 309 tis. Kč. EBITDA podniku tedy zůstává i nadále v kladných hodnotách a to 22 771 tis. Kč. Vysoký podíl na nákladech mají opět osobní náklady podniku, které byly v roce 2022 ve výši 224 743 tis. Kč. Pozitivně hodnotím opětovný meziroční nárůst tržeb z prodeje, které byly v celkové výši 366 070 tis. Kč tj. o 4 % více než v roce 2021. Jak již bylo zmíněno výše, záporný výsledek hospodaření byl primárně způsoben odpisy a zvýšenými provozními náklady. Ty se nám v dalším období daří snižovat a výhled hospodaření v dalším období je velice příznivý. Díky kladnému výsledku hospodaření po odečtení odpisů je tedy podnik plně schopen plnit své závazky a dále alespoň částečně investovat do dalšího rozvoje služeb. S ohledem na aktuální vývoj v dotační oblasti se budeme snažit zapojit do vypsanych výzev IROP a NPO, které pokrý-

vají oblast ICT zejména kyberbezpečnosti a také rozvoj segmentu následné léčebně rehabilitační péče.

Závěrem zde chci poděkovat všem zaměstnancům podniku za skvěle odvedenou práci, díky které podnik poskytuje zdravotní péči na vysoké úrovni všem klientům, a to i přes všechny komplikace, které doba přináší.

Martin Voženílek

ředitel Státních léčebných lázní Janské Lázně

2. Profil organizace



Základní údaje

Název:	Státní léčebné lázně Janské Lázně, státní podnik (dále jen „organizace“)
Sídlo:	Česká republika, Janské Lázně, náměstí Svobody 272, PSČ 542 25
IČ:	00024007
Zápis v OR:	1. července 1990
Spisová značka:	AXII 253 vedená u Krajského soudu v Hradci Králové

Základní aktivity organizace

Předmět podnikání:

- zajišťování a poskytování lázeňské léčebně rehabilitační péče a léčebně rehabilitační péče formou lůžkové péče následně pro pacienty ve stanovených indikacích podle příslušných předpisů v rozsahu stanoveném zakladatelem
- správa a využití přírodních léčivých zdrojů v součinnosti s Českým inspektorátem lázní a zřídelských zařízení, vč. jejich ochrany
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- hostinská činnost
- prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin
- masérské, rekondiční a regenerační služby
- čištění a praní textilu a oděvů

Historie lázní



Své jméno získaly Janské Lázně díky léčivému termálnímu pramenu, objevenému podle kroniky panským zbrojnošem Janem z Chockova již roku 1006. První zprávy o používání termální vody ke koupelím jsou až ze čtrnáctého století, kdy tu majitel panství z rodu Silbersteinů nechal zřídit primitivní lázeňské zařízení pro potřeby svého rodu. Skutečným zakladatelem lázní, které patří k nejstarším v Čechách, byl v 17. století Jan Adolf Schwarzenberg. V roce 1675 začala výstavba prvních lázeňských budov, které nesly také své české jméno – Svatojánské Teplice. Roku 1876 se Janské Lázně oddělily od Svobody nad Úpou a staly se samostatnou obcí. Roku 1902 koupila lázně obec a v roce 1920 převzala lázně se vším zařízením, pozemky a prameny akciová společnost.

Světovou proslulost získaly lázně v 1. polovině 20. stol. úspěšnou léčbou následků obrn, především dětské, po vzoru amerických lázní Warm Springs. Janské Lázně se tak staly první léčebnou následků poliomyelitis v Evropě. Na tuto tradici, kvalitu a zkušenosti naše lázně úspěšně navazují i v současnosti.

Roku 1978 byl položen základní kámen nové moderní budovy dětské léčebny, jejíž umístění v krásném, klidném přírodním prostředí propůjčuje léčebně nezaměnitelný horský ráz. Po sametové revoluci v roce 1989 přešly některé hotely a penziony do soukromých rukou, ale lázně jako takové zůstaly státním podnikem ve stoprocentním vlastnictví státu.



3. Léčba



Ve SLL Janské Lázně poskytujeme následnou rehabilitační léčbu formou lázeňské léčebně rehabilitační péče a následné ústavní rehabilitační léčby v odborném léčebném ústavu (OLÚ).

3.1. Lázeňská léčebně rehabilitační péče

Přírodními léčivými zdroji v SLL Janské Lázně jsou termální minerální voda a horské klima. Na Léčebně dospělých se zaměřujeme převážně na léčbu nemocí nervového a pohybového aparátu. Z neurologických onemocnění jsou to zejména cévní mozkové příhody a stavy po kraniocerebrálních poraněních, dětská mozková obrna, nervosvalová onemocnění, roztroušená skleróza a jiná neurodegenerativní onemocnění, postpolio syndrom, polyneuropatie, stavy po operacích nervového systému. Úspěšně léčíme nemoci pohybového aparátu včetně stavů po úrazech a operacích, zejména totálních endoprotézách nosných kloubů a operacích páteře. Dále se věnujeme léčbě nemocí dýchacího ústrojí jako je astma, či stavů po operacích dýchacích cest, stavů po operacích štítné žlázy a po ukončené onkologické léčbě. Lázeňská léčba je podle míry úhrady zdravotní pojišťovnou komplexní nebo příspěvková.

Klientům, kteří nemají možnost čerpat léčbu hrazenou zdravotní pojišťovnou, umožňujeme absolvovat různé

typy léčebných pobytů, nejčastěji se jedná o Léčebný lázeňský program, Program proti bolesti zad a Program na redukci váhy. Léčebný program u těchto samopláteckých léčebných pobytů je sestavován individuálně na základě vstupního vyšetření lékařem. V souvislosti s covidovou pandemií jsme nově vytvořili cílený léčebný program pro klienty, kteří prodělali onemocnění covid-19, přetrvává u nich snížená kondice a dušnost a nejsou indikováni k zdravotní pojišťovnou hrazené lázeňské léčbě. V tomto programu jsou klientům poskytovány po lékařském vyšetření procedury na zlepšení kondice a dýchání - inhalace s Vincentkou, dechová a kondiční cvičení, klasické masáže, koupele a suché uhličité koupele.

3.2 Odborný léčebný ústav

V Odborném léčebném ústavu jsou léčeni hlavně pacienti s neurologickými onemocněními a po operacích pohybového aparátu, jejichž funkční stav vyžaduje pomoc ošetrovatelského personálu. Přijímáme i pacienty po cévních mozkových příhodách a po operacích, zejména totálních endoprotézách nosných kloubů, v subakutním stadiu překladem z lůžka na lůžko. Cílem rehabilitace je obnovit maximální funkční zdatnost a soběstačnost pacienta. Délka pobytu se může více přizpůsobit zdravotnímu stavu pacienta a jeho profitu z poskytované léčebně rehabilitační péče.



3.3. Dětská léčebna Vesna

Na dětské léčebně se léčí děti s dětskou mozkovou obrnou (DMO) a dalšími vrozenými a získanými onemocněními mozku, děti po operacích a úrazech pohybového aparátu, po onkologické léčbě, s periferními obrnami, se skoliózou. Velkou skupinu léčených dětí tvoří děti s respiračním onemocněním.

V rámci odborného léčebného ústavu poskytujeme i speciální neurorehabilitační program pro děti s DMO, zahrnující komplexní intenzivní zdravotní péči v oborech rehabilitační a fyzikální medicína, fyzioterapie, ergoterapie, klinická logopedie a klinická psychologie poskytovaná celkově v minimálním rozsahu 4 hodiny denně. Na jeden návrh OLÚ jsou předepisovány 2 pobyty, každý v délce trvání 28 dní, které musí být realizované v období nejvýše 12 po sobě jdoucích měsíců s minimálním odstupem 6 měsíců. Tyto dva pobyty tvoří jeden cyklus komplexní intenzivní léčebně-rehabilitační péče. Oba pobyty musí být absolvovány v dětské léčebně Vesna. Na konci druhého pobytu je provedeno přehodnocení a při splnění stanovených hodnot může být pacient zařazen do dalšího cyklu dvoupobytového systému.

3.4 Rehabilitační léčba a balneoterapie

Rehabilitační plán je sestavován na základě vstupního vyšetření pacienta lékařem, u pacientů čerpajících lázeňskou léčbu jsou respektovány léčebné plány, požadavky na využití přírodního léčebného zdroje a počet poskytovaných procedur. Poskytujeme komplexní rehabilitační léčbu



zahrnující fyzioterapii, fyzikální terapii, ergoterapii, logopedii, členy rehabilitačního týmu jsou psycholog a zdravotně sociální pracovník, ošetrovatelský personál. Základem léčebně rehabilitační léčby v našem zařízení je individuální fyzioterapie, fyzioterapeuti jsou vyškoleni v neurofyziologických metodách, měkkých a mobilizačních technikách, cvičení v závěsném systému Redcord, postupech dle McKenzie, SM systému MUDr. Smiška a dalších rehabilitačních technikách. Z metod na neurofyziologickém podkladě využíváme, zejména na dětské léčebně, reflexní cvičení dle Vojty a Bobath koncept, bazální podprogramy podle Čápoové, dále proprioceptivní nervosvalovou facilitaci (PNF / Kabatova metoda) či dynamickou neuromuskulární stabilizaci (DNS) podle prof. Koláře.

Dalšími procedurami jsou skupinová cvičení v tělocvičnách i v bazénu zaměřená dle diagnóz (pro vertebropaty, po TEP, pro spastiky, polio...), plavání, fyzikální terapie zahrnující veškeré spektrum elektroléčebných proudů včetně elektrostimulace, pulzní magnetoterapii, vysokovýkonný indukční systém (SIS) a fototerapii (laser, biolampa), ruční a přístrojové lymfodrenáže, vakuum kompresivní terapii, klasické masáže, plynové injekce, suché uhlíčitě koupele, peloidní a parafínové zábaly, vodoléčbu.

U indikovaných pacientů je poskytována individuální a skupinová ergoterapie zaměřující se na nácvik denních činností, terapii horní končetiny, zlepšení úchopů a funkce ruky. Využívány jsou i přístroje s biologickou zpětnou vazbou a robotická rehabilitace. S pacienty s poruchou řeči a polykání pracují logopedi. Psycholog poskytuje psychoterapii a nacvičuje s pacienty kognitivní funkce.



Součástí léčebného plánu většiny pacientů je vodoléčba: celkové a končetinové koupele, cvičení a plavání v bazénu. V balneoprovozu využíváme přírodní léčivý zdroj, kterým je termální minerální voda z Janova pramene. Tento přírodní léčivý zdroj díky našemu minerálkovodu využívá také dětská léčebna Vesna. Její bazén s polohovatelným dnem, stejně tak jako rehabilitační bazén v Aquacentru, plní právě tato termální minerální voda.

V SLL Janské Lázně využíváme v rehabilitaci v obou léčebnách nové technologie jako chůzi v odlehčení, funkční elektrickou stimulaci pro horní i dolní končetiny, cvičení na přístrojích s biologickou zpětnou vazbou, robotickou rehabilitaci pro rehabilitaci horních i dolních končetin a chůze.

4. Ochrana životního prostředí a management kvality

Státní léčebné lázně Janské Lázně jsou od června 2020 držitelem certifikátu Spojené akreditační komise. Certifikát Spojené akreditační komise garantuje plnění přísných požadavků na kvalitu a bezpečnost poskytované péče pacientům, a to v souladu s platnou legislativou. Certifikát je platný na dobu 3 let, tedy do roku 2023.

Cílem podniku je dosáhnout kvalitního poskytování lázeňské a rehabilitační péče na vysoké zdravotní úrovni, v ekonomicky prosperujících lázních, se zajištěním bezpečného prostředí pro klienty, s kladeným důrazem na maximální spokojenost a kvalitní péči o klienta, při důsledném dodržování všech zákonných požadavků na poskytování lázeňské péče. Tudiž podstatou akreditace je zajištění soustavného dodržování stanovených postupů tak, aby byl pacient léčen kvalifikovaným personálem v bezpečném prostředí. Vedení lázní pečuje o soustavné vzdělávání a profesní rozvoj svých zaměstnanců.

Hlavní hodnoty podniku:

- kvalita a bezpečí poskytovaných služeb
- spokojenost klienta
- proklientský přístup našich zaměstnanců
- finanční stabilita pro možný další rozvoj
- dobrá image lázní

Mimo jiné je v SLL JL zaveden program zaměřující se prostřednictvím cílených aktivit na podporu zdraví svých klientů i zaměstnanců. Věnujeme se především následujícím oblastem:

- zdravý životní styl – zákaz kouření, sportovní akce, správná výživa
- prevence civilizačních chorob – měření tlaku, cukru v krvi, cholesterolu, správné sezení, apod.
- hygiena rukou – teoretická i praktická osvětová činnost zaměřená na správné postupy při provádění hygienického mytí a dezinfekce rukou v praxi



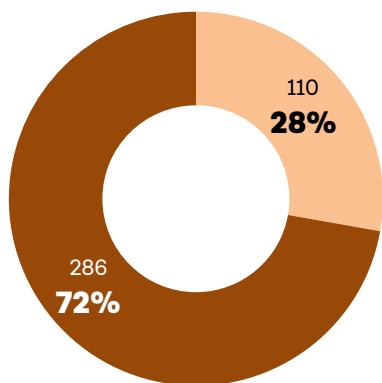
Kouření je Provozními řády léčeben a Pracovním řádem zakázáno ve všech prostorech lázní vyjma míst k tomuto účelu určených, nacházejících se v dostatečné vzdálenosti od míst běžně využívaných nekuřáky. Na realizaci Programu podpory zdraví se podílí především personální manažer a náměstek pro léčebnou péči, ve spolupráci s obchodním náměstkem.

SLL JL mimo jiné klade důraz na ekologickou stránku dodávek s našimi dodavateli, ať už se jedná o dodávku materiálů nebo služeb, či o různě hlubokou spolupráci dotýkající se našich klientů. Řada konkrétních ekologických kritérií je zakotvena již do textu smluv, kde je dodavatel povinen používat veškeré ekologické normy a předpisy platné na území ČR a EU a dále je povinen postupovat plně v souladu s platnými právními předpisy vztahujícími se k ochraně vnitřního lázeňského území. Splnění těchto kritérií dodavatelé dokládají čestným prohlášením či certifikátem kvality. Jsme přesvědčeni, že vzájemná oboustranně se zvyšující efektivita spolupráce s našimi dodavateli a důsledné dodržování předepsaných kritérií v oblasti kvality, výrazně ovlivňuje kvalitu námi nabízených služeb.

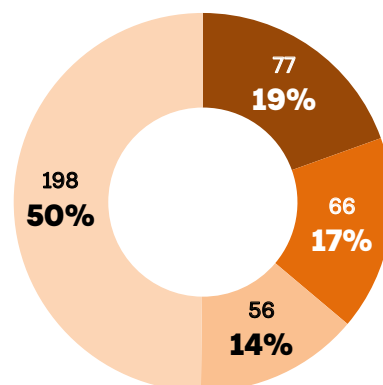
V souvislosti s hospodařením s léčivým zdrojem je vyvíjena maximální snaha o plné využití přírodního léčivého zdroje a jeho výtěžku ve vztahu ke klientům a kvalitě poskytovaných služeb. Klientům je poskytován maximální možný objem cenného a jedinečného přírodního produktu, který jim v objemu poskytnutých služeb náleží. Přesto je přísně dodržována ochrana tohoto léčivého zdroje.

5. Personální politika a pracovněprávní vztahy

Struktura zaměstnanců v roce 2022



■ Muži ■ Ženy



■ stravní ■ pomocný ■ THP ■ zdravotní

Pracovněprávní vztahy jsou řízeny kolektivní smlouvou s odborovými organizacemi. Jednotlivé procesy personálních činností jsou popsány ve standardizovaných postupech, tak aby probíhaly řízeně. Zaměstnanci jsou motivováni k dalšímu vzdělávání a rozvoji.

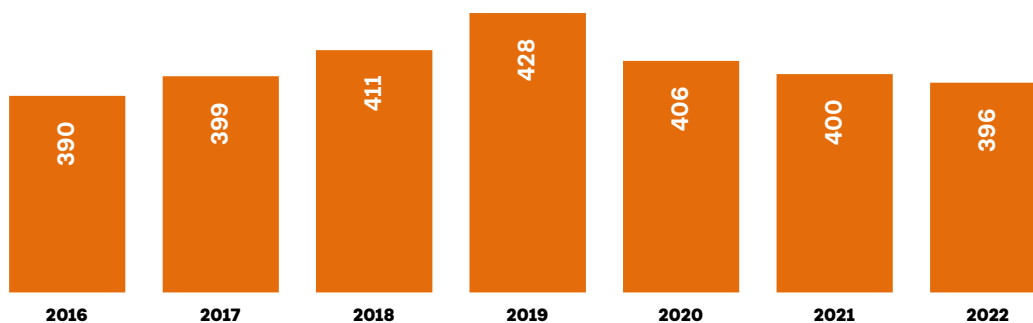
V úvodu roku 2022 bylo zasláno finanční vypořádání dotačního projektu „Mimořádný dotační program pro poskytovatele lůžkové péče s cílem prevence negativních dopadů psychické a fyzické zátěže a obnovy psychických a fyzických sil pro pracovníky ve zdravotnictví v souvislosti s epidemií COVID-19“, ve kterém bylo zapojeno 70 zdravotníků. Tuto dotaci využilo pouhých 28 zaměstnanců z dů-

vodu krátkého časového úseku na možnost využití.

V lednu proběhlo kolektivní jednání s odborovými organizacemi a byla uzavřena Kolektivní smlouva na další období 2023-2026. V závěru 1. čtvrtletí bylo dohodnuto s odborovými organizacemi navýšení příspěvku na dopravu pro zaměstnance. Na konci měsíce března proběhly volby člena dozorčí rady za zaměstnance.

Ve II. Q roku 2022 byl rámci rehabilitace naplánován rozvojový projekt s cílem individuálního rozvoje vedoucích rehabilitace a mentoringu studentů, které by mentoři motivovali jako potencionální uchazeče o zaměstnání.

Roční průměrný fyzický stav zaměstnanců



Během prvního čtvrtletí byla uzavřena další spolupráce se školami v rámci umožnění praxí v oboru praktická sestra, ošetrovatelka a fyzioterapeut.

V letních měsících byla poptávka po stážích a brigádách, především u profese fyzioterapeut, dále ergoterapeut, logoped a gastro profese. Studenti jsou velmi spokojeni po odborné stránce, proto rádi využívají možnosti brigády nebo stáže v našem zařízení, ale negativní odezva je zaznamenávána na ubytování, které je nutné zkvalitnit.

V září byl uzavřen dodatek č. 5 ke stávající Kolektivní smlouvě a došlo k navýšení mezd u pozic, kterým neby-

la mzda navyšovaná během roku. Základní mzda byla navýšena o 5%, min. však o 1500 Kč.

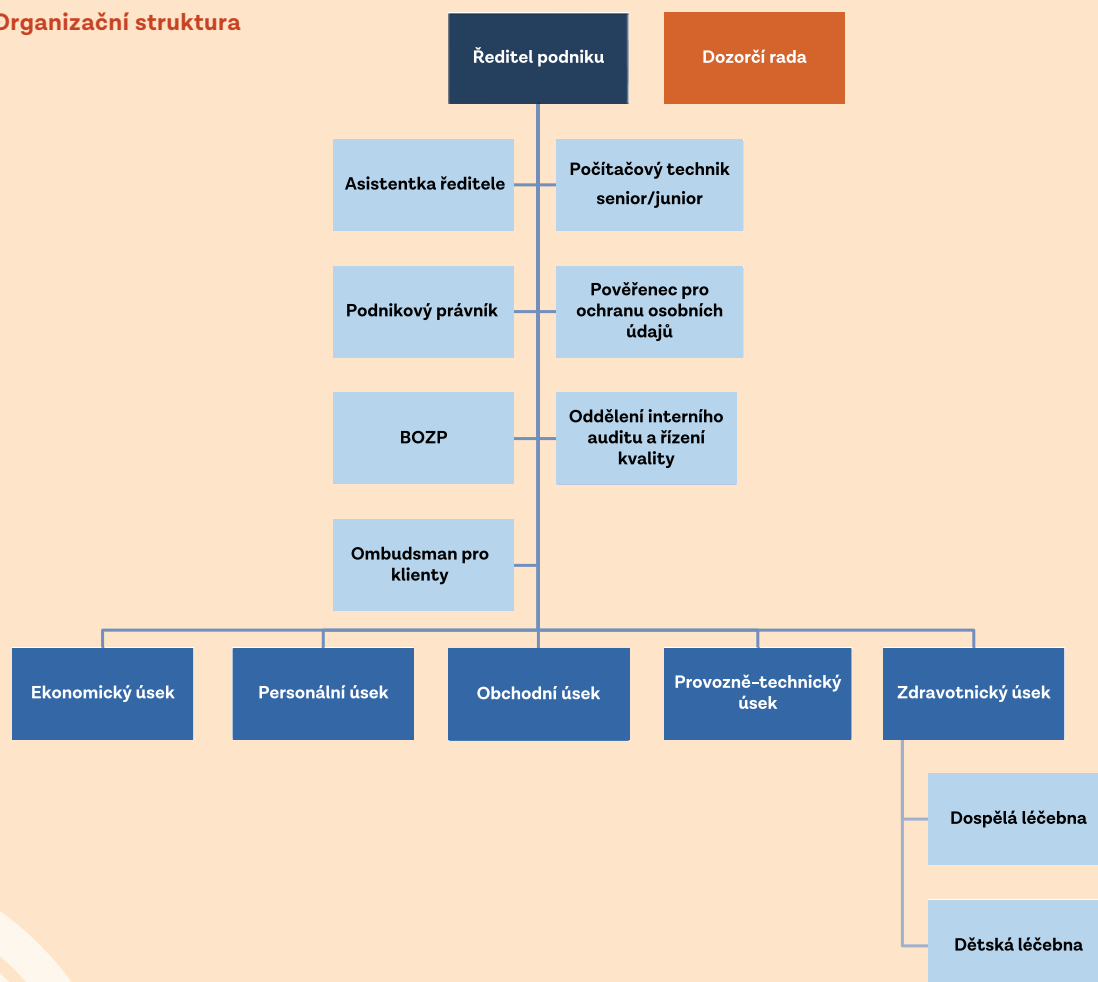
Ke konci roku proběhlo kolektivní jednání s odborovými organizacemi ohledně navýšení mezd na další rok. Bylo domluveno 10% navýšení mezd u zdravotnického personálu a u ostatních o 5%, minimálně však navýšení základní mzdy o 1200 Kč od 1.1.2023.

Bohužel se stále potýkáme s nedostatkem lékařů, zdravotních sester a fyzioterapeutů na dospělé léčebně. Počet zaměstnanců ve fyzickém stavu k 31.12.2022 byl 399 a v přepočteném stavu 389,267.

6. Organizační struktura

Účetní jednotka nemá organizační složku podniku v zahraničí.

Organizační struktura



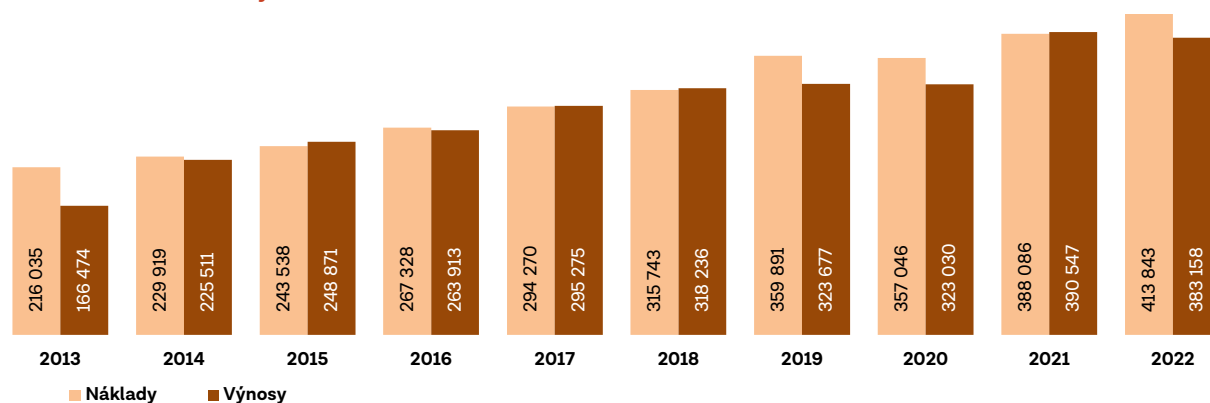


7. Finanční zpráva

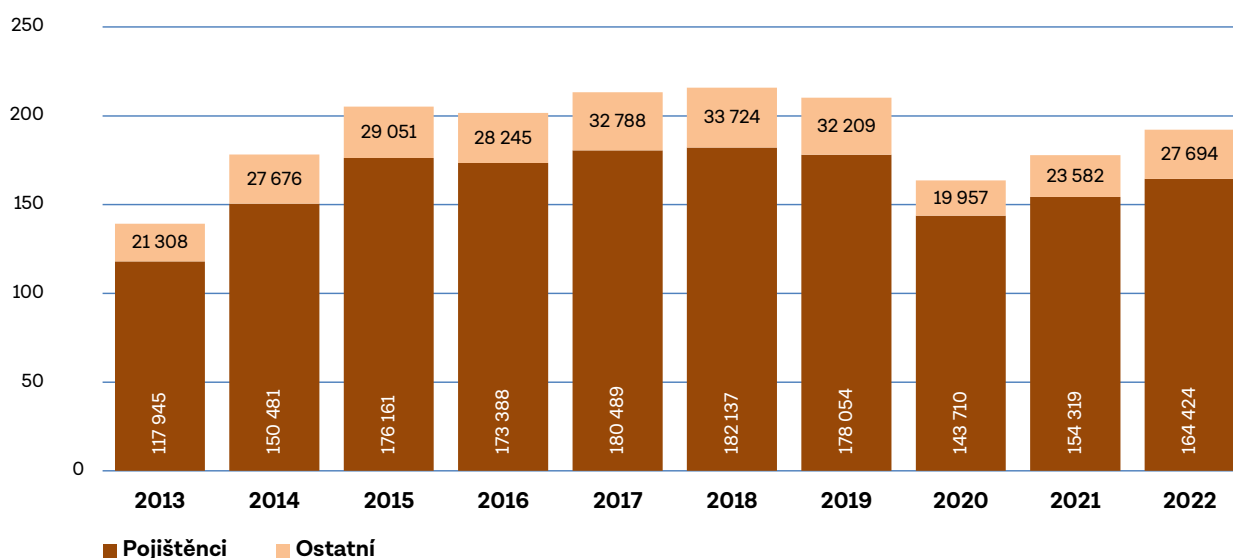
Již v roce 2014 se projevily aktivity podniku zaměřené na převedení části lůžkové kapacity na odborný léčebný ústav a na poskytování balíčků služeb pro samoplátčskou klientelu.

Cílem těchto aktiv bylo zlepšení finanční stability podniku a poskytování zdravotních služeb širšímu spektru pacientů z celé České republiky. V roce 2022 podnik v těchto aktivitách pokračoval.

Porovnání nákladů a výnosů v letech 2013 až 2022 v tis. Kč



Celková obsazenost v letech 2013 až 2022 v lůžkodnech



7. 1. Rozvaha v tis. Kč

AKTIVA		Skutečnost v účetním období				
		č.řád.	Brutto	běžném Korekce	Netto	minulém Netto
AKTIVA CELKEM (A.+ B. + C. + D.)		1	1 411 866	-975 482	436 384	467 600
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (B.I.+B.II.+B.III)	3	1 337 465	-975 414	362 051	368 506
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (B.I.1 až B.I.5.)	4	55 684	-51 532	4 152	5 717
B. I. 1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	5	0	0	0	0
B. I. 2.	Ocenitelná práva (B.I.2.1 + B.I.2.2.)	6	54 188	-51 532	2 656	4 042
B. I. 2. 1.	Software	7	54 188	-51 532	2 656	4 042
B. I. 2. 2.	Ostatní ocenitelná práva	8	0	0	0	0
B. I. 3.	Goodwill	9	0	0	0	0
B. I. 4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10	1 056	0	1 056	1 286
B. I. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (B.I.5.1. + B.I.5.2.)	11	440	0	440	389
B. I. 5. 1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12	0	0	0	0
B. I. 5. 2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13	440	0	440	389
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (B.II.1. až B.II.5.)	14	1 281 781	-923 882	357 899	362 789
B. II. 1.	Pozemky a stavby (B.II.1.1. + B.II.1.2.)	15	1 067 984	-745 245	322 739	327 419
B. II. 1. 1.	Pozemky	16	3 029	0	3 029	3 029
B. II. 1. 2.	Stavby	17	1 064 955	-745 245	319 709	324 389
B. II. 2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	196 704	-178 636	18 067	23 474
B. II. 3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19	0	0	0	0
B. II. 4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek (B.II.4.1. až B.II.4.3.)	20	913	0	913	913
B. II. 4. 1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	21	0	0	0	0
B. II. 4. 2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22	0	0	0	0
B. II. 4. 3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23	913	0	913	913
B. II. 5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (B.II.5.1. + B.II.5.2.)	24	16 180	0	16 180	10 983
B. II. 5. 1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25	0	0	0	100
B. II. 5. 2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	16 180	0	16 180	10 883
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (B.III.1. až B.III.7.)	27	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	28	0	0	0	0
B. III. 2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	29	0	0	0	0
B. III. 3.	Podíly - podstatný vliv	30	0	0	0	0
B. III. 4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	31	0	0	0	0
B. III. 5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32	0	0	0	0
B. III. 6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33	0	0	0	0
B. III. 7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek (B.III.7.1. + B.III.7.2.)	34	0	0	0	0
B. III. 7. 1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35	0	0	0	0
B. III. 7. 2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36	0	0	0	0

AKTIVA

Skutečnost v účetním období

	č.řád.	běžném			minulém
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
C. Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	37	72 871	-68	72 803	97 765
C. I. Zásoby (C.I.1. až C.I.5.)	38	5 027	0	5 027	5 865
C. I. 1. Materiál	39	4 658	0	4 658	5 558
C. I. 2. Nedokončená výroba a polotovary	40	0	0	0	0
C. I. 3. Výrobky a zboží (C.I.3.1 + C.I.3.2.)	41	369	0	369	307
C. I. 3. 1. Výrobky	42	0	0	0	0
C. I. 3. 2. Zboží	43	369	0	369	307
C. I. 4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44	0	0	0	0
C. I. 5. Poskytnuté zálohy na zásoby	45	0	0	0	0
C. II. Pohledávky (C.II.1. až C.II.2.)	46	27 302	-68	27 234	36 669
C. II. 1. Dlouhodobé pohledávky (C.II.1.1. až C.II.1.5.)	47	69	0	69	67
C. II. 1. 1. Pohledávky z obchodních vztahů	48	0	0	0	0
C. II. 1. 2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	49	0	0	0	0
C. II. 1. 3. Pohledávky - podstatný vliv	50	0	0	0	0
C. II. 1. 4. Odložená daňová pohledávka	51	0	0	0	0
C. II. 1. 5. Pohledávky - ostatní (C.II.1.5.1 až C.II.1.5.4.)	52	69	0	69	67
C. II. 1. 5. 1. Pohledávky za společníky	53	0	0	0	0
C. II. 1. 5. 2. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54	69	0	69	67
C. II. 1. 5. 3. Dohadné účty aktivní	55	0	0	0	0
C. II. 1. 5. 4. Jiné pohledávky	56	0	0	0	0
C. II. 2. Krátkodobé pohledávky (C.II.2.1. až C.II.2.4.)	57	27 233	-68	27 165	36 602
C. II. 2. 1. Pohledávky z obchodních vztahů	58	24 705	-66	24 640	16 828
C. II. 2. 2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	59	0	0	0	0
C. II. 2. 3. Pohledávky - podstatný vliv	60	0	0	0	0
C. II. 2. 4. Pohledávky - ostatní (C.II.2.4.1. až C.II.2.4.6.)	61	2 527	-2	2 525	19 774
C. II. 2. 4. 1. Pohledávky za společníky	62	0	0	0	0
C. II. 2. 4. 2. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63	0	0	0	0
C. II. 2. 4. 3. Stát - daňové pohledávky	64	0	0	0	449
C. II. 2. 4. 4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	435	0	435	432
C. II. 2. 4. 5. Dohadné účty aktivní	66	1 066	0	1 066	16 574
C. II. 2. 4. 6. Jiné pohledávky	67	1 027	-2	1 025	2 319
C. III. Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.)	68	0	0	0	0
C. III. 1. Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	69	0	0	0	0
C. III. 2. Ostatní krátkodobý finanční majetek	70	0	0	0	0
C. IV. Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	71	40 542	0	40 542	55 232
C. IV. 1. Peněžní prostředky v pokladně	72	1 241	0	1 241	1 571
C. IV. 2. Peněžní prostředky na účtech	73	39 301	0	39 301	53 661
D. Časové rozlišení aktiv (D.1 až D.3)	74	1 531	0	1 531	1 329
D. 1. Náklady příštích období	75	399	0	399	520
D. 2. Komplexní náklady příštích období	76	0	0	0	0
D. 3. Příjmy příštích období	77	1 131	0	1 131	809

PASIVA

Skutečnost v účetním období

	č.řád.	běžném	minulém
PASIVA CELKEM (A.+ B.+ C.+ D.)	1	436 384	467 600
A. Vlastní kapitál (A.I. až A.IV. + A.V. + A.VI.)	2	294 424	328 690
A. I. Základní kapitál (A.I.1. až A.I.3.)	3	257 393	257 393
A. I. 1. Základní kapitál	4	257 393	257 393
A. I. 2. Vlastní podíly (-)	5	0	0
A. I. 3. Změny základního kapitálu	6	0	0
A. II. Ážio a kapitálové fondy (A.II.1. až A.II.2.)	7	2 748	2 748
A. II. 1. Ážio	8	0	0
A. II. 2. Kapitálové fondy (A.II.2.1 až A.II.2.5.)	9	2 748	2 748
A. II. 2. 1. Ostatní kapitálové fondy	10	2 748	2 748
A. II. 2. 2. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	11	0	0
A. II. 2. 3. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	12	0	0
A. II. 2. 4. Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	13	0	0
A. II. 2. 5. Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	14	0	0
A. III. Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	15	46 934	47 373
A. III. 1. Ostatní rezervní fondy	16	47 058	47 058
A. III. 2. Statutární a ostatní fondy	17	-123	316
A. IV. Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. až A.IV.3.)	18	18 035	18 715
A. IV. 1. Nerozdělený zisk minulých let	19	18 358	19 039
A. IV. 2. Neuhrazená ztráta minulých let (-)	20	0	0
A. IV. 3. Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	21	-324	-324
A. V. Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) (řádek *** výkazu zisku a ztráty)	22	-30 685	2 461
A. VI. Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	23	0	0
B.+C. Cizí zdroje (B.+ C.)	24	140 363	138 107
B. Rezervy (B.1. až B.4.)	25	2 500	2 500
B. 1. Rezerva na důchody a podobné závazky	26	0	0
B. 2. Rezerva na daň z příjmů	27	0	0
B. 3. Rezervy podle zvláštních právních předpisů	28	0	0
B. 4. Ostatní rezervy	29	2 500	2 500



PASIVA

Skutečnost v účetním období

	č.řád.	běžném	minulém
C. Závazky (C.I. + C.II.)	30	137 863	135 607
C. I. Dlouhodobé závazky (C.I.1. až C.I.9.)	31	62 569	70 317
C. I. 1. Vydané dluhopisy (C.I.1.1. + C.I.1.2.)	32	0	0
C. I. 1. 1. Vyměnitelné dluhopisy	33	0	0
C. I. 1. 2. Ostatní dluhopisy	34	0	0
C. I. 2. Závazky k úvěrovým institucím	35	60 457	66 517
C. I. 3. Dlouhodobé přijaté zálohy	36	0	0
C. I. 4. Závazky z obchodních vztahů	37	0	1 688
C. I. 5. Dlouhodobé směnky k úhradě	38	0	0
C. I. 6. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	39	0	0
C. I. 7. Závazky - podstatný vliv	40	0	0
C. I. 8. Odložený daňový závazek	41	2 112	2 112
C. I. 9. Závazky - ostatní	42	0	0
C. I. 9. 1. Závazky ke společníkům	43	0	0
C. I. 9. 2. Dohadné účty pasivní	44	0	0
C. I. 9. 3. Jiné závazky	45	0	0
C. II. Krátkodobé závazky (C.II.1. až C.II.8.)	46	75 294	65 290
C. II. 1. Vydané dluhopisy (C.II.1.1. + C.II.1.2.)	47	0	0
C. II. 1. 1. Vyměnitelné dluhopisy	48	0	0
C. II. 1. 2. Ostatní dluhopisy	49	0	0
C. II. 2. Závazky k úvěrovým institucím	50	6 060	6 060
C. II. 3. Krátkodobé přijaté zálohy	51	7 296	28 137
C. II. 4. Závazky z obchodních vztahů	52	38 741	12 121
C. II. 5. Krátkodobé směnky k úhradě	53	0	0
C. II. 6. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	54	0	0
C. II. 7. Závazky - podstatný vliv	55	0	0
C. II. 8. Závazky ostatní	56	23 198	18 973
C. II. 8. 1. Závazky ke společníkům	57	0	0
C. II. 8. 2. Krátkodobé finanční výpomoci	58	0	0
C. II. 8. 3. Závazky k zaměstnancům	59	12 066	10 918
C. II. 8. 4. Závazky za sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	60	6 319	5 642
C. II. 8. 5. Stát - daňové závazky a dotace	61	4 045	1 799
C. II. 8. 6. Dohadné účty pasivní	62	0	0
C. II. 8. 7. Jiné závazky	63	768	614
D. Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.2.)	64	1 597	803
D. 1. Výdaje příštích období	65	1 276	772
D. 2. Výnosy příštích období	66	321	32

7.2. Výkaz zisku a ztráty v tis. Kč

ZISKY A ZTRÁTY

Skutečnost v účetním období

	č.řád.	běžném	minulém
I. Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	360 385	347 732
II. Tržby za prodej zboží	2	5 685	4 171
A. Výkonová spotřeba (A.1. až A.3.)	3	118 829	101 920
A. 1. Náklady vynaložené na prodané zboží	4	2 503	1 944
A. 2. Spotřeba materiálu a energie	5	72 770	66 338
A. 3. Služby 6	43 556	33 637	
B. Změna stavu zásob vlastní činnosti (+ / -)	7	0	0
C. Aktivace (-)	8	-80	-16
D. Osobní náklady (D.1. až D.2.)	9	224 743	221 351
D. 1. Mzdové náklady	10	167 789	165 709
D. 2. Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	56 954	55 642
D. 2. 1. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	55 872	54 805
D. 2. 2. Ostatní náklady	13	1 082	837
E. Úpravy hodnot v provozní oblasti (E.1. až E.3.)	14	51 280	45 480
E. 1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	51 309	45 467
E. 1. 1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	51 309	45 467
E. 1. 2. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
E. 2. Úpravy hodnot zásob	18	0	0
E. 3. Úpravy hodnot pohledávek	19	-29	13
III. Ostatní provozní výnosy (III.1 až III.3.)	20	16 655	37 169
III. 1. Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	1 019	0
III. 2. Tržby z prodaného materiálu	22	1	1
III. 3. Jiné provozní výnosy	23	15 635	37 168
F. Ostatní provozní náklady (F.1. až F.5.)	24	16 844	17 199
F. 1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	404	0
F. 2. Zůstatková cena prodaného materiálu	26	0	0
F. 3. Daně a poplatky	27	359	411
F. 4. Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	0	2 500
F. 5. Jiné provozní náklady	29	16 080	14 288
* Provozní výsledek hospodaření (+ / -)	30	-28 890	3 137

ZISKY A ZTRÁTY

Skutečnost v účetním období

	č.řád.	běžném	minulém
IV. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (IV.1. až IV.2.)	31	0	0
IV. 1. Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
IV. 2. Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G. Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (V.1. + V.2.)	35	0	0
V. 1. Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36	0	0
V. 2. Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H. Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI. Výnosové úroky a podobné výnosy (VI.1 + VI.2.)	39	300	2
VI. 1. Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
VI. 2. Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	300	2
I. Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J. Nákladové úroky a podobné náklady (J.1. + J.2.)	43	1 694	1 808
J. 1. Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
J. 2. Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	1 694	1 808
VII. Ostatní finanční výnosy	46	133	1 473
K. Ostatní finanční náklady	47	534	343
* Finanční výsledek hospodaření (+ / -)	48	-1 795	-676
** Výsledek hospodaření před zdanením (+ / -)	49	-30 685	2 461
L. Daň z příjmů (L.1. + L.2.)	50	0	0
L. 1. Daň z příjmu splatná	51	0	0
L. 2. Daň z příjmu odložená (+ / -)	52	0	0
** Výsledek hospodaření po zdanění (+ / -)	53	-30 685	2 461
M. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+ / -)	54	0	0
*** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	-30 685	2 461
* Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	383 158	390 547

7. 3. Příloha v účetní závěrce k 31. prosinci 2022

7. 3. 1. Popis organizace

Název:	Státní léčebné lázně Janské Lázně, státní podnik (dále jen „organizace“)
Sídlo:	Česká republika, Janské Lázně, náměstí Svobody 272, PSČ 542 25
IČ:	00024007
Zápis v OR:	1. července 1990
Spisová značka:	AXII 253 vedená u Krajského soudu v Hradci Králové
Předmět činnosti:	zajišťování a poskytování lázeňské léčebně rehabilitační péče a léčebně rehabilitační péče formou lůžkové péče následně pro pacienty ve stanovených indikacích podle příslušných předpisů v rozsahu stanoveném zakladatelem
Zakladatel:	Ministerstvo zdravotnictví ČR

Statutární orgán k 31. 12. 2022:

Ředitel :	Mgr. Martin Voženílek
Ekonomický náměstek, zástupce ředitele :	Mgr. Helena Kokešová

Dozorčí rada k 31. 12. 2022:

členové:	Mgr. Marta Michelová Ing. Tomáš Roubal Mudr. Jan Havel
-----------------	--

Změny v obchodním rejstříku:

Zástupce ředitele Bc. Aleš Temr	den zániku funkce 19.12 2022, v OR vymazáno 16.1.2023
Zástupce ředitele Mgr. Helena Kokešová	den vzniku funkce 21.12 2022, v OR zapsáno 16.1.2023
Člen dozorčí rady Mudr. Jan Havel	den vzniku členství 31. 8 2022, v OR zapsáno 1.11.2022

Organizace nemá organizační složku v zahraničí.





7.3.2. Základní východiska pro sestavení účetní závěrky

Příložená účetní závěrka byla připravena v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákona o účetnictví) a prováděcí vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, ve znění platném pro rok 2022 a 2021.

7.3.3. Účetní metody

Způsoby oceňování, odpisování a účetní metody, které organizace používala při sestavení účetní závěrky za rok 2022 a 2021 jsou následující:

a) Dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý nehmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které obsahují cenu pořízení a náklady s pořízením související. Dlouhodobý nehmotný majetek nad 5 tis. Kč v roce 2022 a 2021 je odpisován na vrub nákladů na základě předpokládané doby životnosti příslušného majetku.

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový plán je v průběhu používání dlouhodobého nehmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	Počet let (od-do)
Software	2 - 4

b) Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek se oceňuje v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu a další náklady s pořízením související.

Dlouhodobý hmotný majetek vyrobený v organizaci se oceňuje vlastními náklady, které zahrnují přímé materiálové a mzdové náklady a výrobní režijní náklady. Dlouhodobý hmotný majetek nad 3 tis. Kč v roce 2022 a 2021 se odepisuje po dobu ekonomické životnosti.

Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.

Odpisy jsou vypočteny na základě pořizovací ceny a předpokládané doby životnosti příslušného majetku. Odpisový



plán je v průběhu používání dlouhodobého hmotného majetku aktualizován na základě očekávané doby životnosti a předpokládané zbytkové hodnoty majetku. Předpokládaná životnost je stanovena takto:

	Počet let (od-do)
Stavby	30 - 50
Stroje, přístroje a zařízení	5 - 20
Dopravní prostředky	5
Inventář	2
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1,5 - 2

c) Finanční majetek

Krátkodobý finanční majetek tvoří ceniny, peníze v hotovosti a na bankovních účtech.

d) Zásoby

Nakupované zásoby jsou oceněny pořizovacími cenami s použitím metody váženého aritmetického průměru. Pořizovací cena zásob zahrnuje náklady na jejich pořízení včetně nákladů s pořízením souvisejících (náklady na přepravu, atd.).

Výrobky se oceňují vlastními náklady, které zahrnují skutečné přímé materiálové náklady a plánovanou výrobní režii. Výrobní režijní náklady zahrnují ostatní náklady výrobního střediska včetně mzdových nákladů a jsou rozvrhovány na základě odpracovaných hodin.

e) Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. Ocenění pochybných pohledávek se snižuje pomocí opravných položek na vrub nákladů na jejich realizační hodnotu a to na základě individuálního posouzení jednotlivých dlužníků a věkové struktury pohledávek.

Dohadné účty aktivní se oceňují na základě odborných odhadů a propočtů.

Pohledávky i dohadné účty aktivní se rozdělují na krátkodobé (splatnost do 12 měsíců včetně) a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců) s tím, že krátkodobé jsou splatné do jednoho roku od rozvahového dne.

f) Vlastní kapitál

Základní kapitál organizace se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku krajského soudu. Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny přijatými dary apod.

Podle stanov podnik vytváří dále fond kulturních a sociálních potřeb.

g) Cizí zdroje

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách.

Dohadné účty pasivní jsou oceňovány na základě odborných odhadů a propočtů. Rozdělují se na krátkodobé a dlouhodobé.



h) Devizové operace

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách pevným kurzem stanoveným k 1.1.2022 platným od 1.1.2022 do 30.6.2022 ve výši 24,86 CZK/EUR a k 1.7.2022 platným od 1.7.2022 do 31.12.2022 ve výši 24,755 CZK/EUR a k rozvahovému dni byly položky peněžité povahy oceněny kurzem platným k 31. 12.2022 ve výši 24,115 CZK/EUR vyhlášeným Českou národní bankou.

Při určení zálohy na cestovní náhrady v cizí měně bylo použito kurzu vyhlášeného ČNB v den určení zálohy.

Realizované i nerealizované kurzové zisky a ztráty se účtují do finančních výnosů nebo finančních nákladů běžného roku s výjimkou dlouhodobého finančního majetku.

i) Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení organizace používalo odhady a předpoklady, jež mají vliv na vykazované hodnoty majetku a závazků k datu účetní závěrky a na vykazovanou výši výnosů a nákladů za sledované období. Vedení organizace stanovilo tyto odhady a předpoklady na základě všech jemu dostupných relevantních informací. Nicméně, jak vyplývá z podstaty odhadu, skutečné hodnoty v budoucnu se mohou od těchto odhadů odlišovat.

j) Účtování výnosů a nákladů

Výnosy a náklady se účtují časově rozlišené, tj. do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

k) Daň z příjmů

Náklad na daň z příjmů se počítá za pomoci platné daňové sazby z účetního zisku zvýšeného nebo sníženého o trvale nebo dočasně daňově neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy (např. tvorba a zúčtování opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy atd.). Dále se zohledňují položky snižující základ daně (dary), odčitatelné položky (daňová ztráta) a slevy na dani z příjmů.

Odložená daňová povinnost odráží daňový dopad přechodných rozdílů mezi zůstatkovými hodnotami aktiv a pasiv z hlediska účetnictví a stanovení základu daně z příjmu s přihlédnutím k období realizace.

l) Dotace/Investiční pobídky

Dotace je zaúčtována v okamžiku jejího přijetí či nezpochybnitelného nároku na přijetí. Dotace přijatá na úhradu nákladů se účtuje do provozních nebo finančních výnosů. Dotace přijatá na pořízení dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení a na úhradu úroků zahrnutých do pořizovací ceny majetku snižuje pořizovací cenu nebo vlastní náklady na pořízení.

m) Následné události

Dopad událostí, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky, je zachycen v účetních výkazech v případě, že tyto události poskytly doplňující informace o skutečnostech, které existovaly k rozvahovému dni.

n) Změny způsobů oceňování, odpisování, srovnatelnosti a opravy chyb minulých období

Organizace neprovedla žádné opravy chyb minulých období.

7.3.4. Dlouhodobý majetek

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK (v tis. Kč)

POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Software	54 176	270	258	54 188
Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	1 282	1 286	93	323
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	389	389	403	353
Celkem 2022	55 851	766	934	55 683
Celkem 2021	51 517	8 279	3 945	55 851

OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Vyřazení	Konečný zůstatek	Opravné položky	Účetní hodnota
Software	50 134	1 656	258	51 532	0	51 532
Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	1 269	34	323	980	0	980
Celkem 2022	51 403	1 690	581	52 512	0	52 512
Celkem 2021	50 649	754	0	51 403	0	51 403

DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK (v tis. Kč)

POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Pozemky	3 029	0	0	3 029
Stavby	1 033 333	31 622	0	1 064 955
Stroje, přístroje a zařízení	99 540	2 958	661	101 837
Dopravní prostředky	11 149	2 871	2 978	11 042
Inventář	9 789	0	0	9 789
Drobný dlouhodobý majetek	73 145	2 206	1 316	74 035
Umělecká díla	913	0	0	913
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	10 883	37 774	32 477	16 180
Celkem 2022	1 241 781	77 431	37 432	1 281 780
Celkem 2021	1 207 400	169 289	134 910	1 241 781

OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje likvidace	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek	Opravné položky	Účetní hodnota
Stavby	708 944	36 301	0	0	0	745 245	0	745 245
Stroje, přístroje a zařízení	82 887	6 974	0	661	0	89 200	0	89 200
Dopravní prostředky	9 718	1 551	0	2 978	0	8 291	0	8 291
Inventář	8 177	375	0	0	0	8 552	0	8 552
Drobný dlouhodobý majetek	68 097	4 831	0	1 315	0	71 613	0	71 613
Celkem 2022	877 822	50 032	0	4 954	0	922 901	0	922 901
Celkem 2021	838 057	44 714	0	4 950	0	877 822	0	877 822

K 31. 12. 2022 a 31. 12. 2021 souhrnná výše drobného hmotného majetku neuvedeného v rozvaze činila v pořizovacích cenách 8 338 tis. Kč a 8 417 tis. Kč.

V roce 2022 a 2021 společnost získala bezplatně dlouhodobý hmotný majetek ve výši 317 tis. Kč a 266 tis. Kč.

K některým pozemkům je omezeno vlastnické právo na základě smluv o zřízení věcného břemene z titulu zřízení, provozování podzemního vedení veřejné komunikační sítě, horkovodní přípojky, vodohospodářského zařízení apod. Majetek zatížený zástavním právem není.

Státní podnik nevlastní významný majetek, o němž by bylo známo, že jeho tržní ocenění je výrazně vyšší než ocenění v účetnictví.

7.3.5. Zásoby

Zásoby tvoří zejména materiál na údržbu, potraviny, ochranné pomůcky, oděvy, zdravotnický materiál včetně léků.

7.3.6. Pohledávky

Na nesplacené pohledávky, které jsou považovány za pochybné, byly v roce 2022 a 2021 vytvořeny opravné položky ve výši 100% hodnoty pohledávky (viz bod 7.3.7.).

Pohledávky po lhůtě splatnosti více než 30 dní činily 1 519 tis. Kč k 31.12.2022 a 1 962 tis. Kč k 31.12.2021.

Pohledávky nejsou kryty zástavním právem.

7.3.7. Opravné položky

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv uvedených v bodě 7.3.6.

Změny na účtech opravných položek (v tis. Kč):

Opravné položky k:	Zůstatek k 31. 12. 2020	Tvorba opravné položky	Zúčtování opravné položky	Zůstatek k 31. 12. 2021	Tvorba opravné položky	Zúčtování opravné položky	Zůstatek k 31. 12. 2022
pohledávkám – zákonné	48	0	0	48	0	6	42
pohledávkám – ostatní	12	47	10	49	12	35	26

7.3.8. Ostatní aktiva

Náklady příštích období zahrnují především pojištění a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

7.3.9. Vlastní kapitál

Přehled o změnách vlastního kapitálu (v tis. Kč):

	Zůstatek k 31. 12. 2020	Zvýšení	Snížení	Zůstatek k 31. 12. 2021	Zvýšení	Snížení	Zůstatek k 31. 12. 2022
Základní kapitál	257 393	0	0	257 393	0	0	257 393
Ostatní kapitálové fondy	2 748	0	0	2 748	0	0	2 748
Rezervní fond	47 058	0	0	47 058	0	0	47 058
Statutární a ostatní fondy	124	7 892	7 700	316	9 863	10 302	-123
Nerozdělený zisk minulých let	55 845	0	36 806	19 039	2 461	3 142	18 358
Jiný výsledek hospodaření minulých let	-324	0	0	-324	0	0	-324
Výsledek hospodaření běžného účetního období	-34 015	36 476	0	2 461	0	33 146	-30 685

Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny z darů.

Statutární a ostatní fondy zahrnují fond kulturních a sociálních potřeb, který je tvořen a čerpán v souladu s platnou legislativou a kolektivní smlouvou.

Předpokládá se, že přečerpání fondu kulturních a sociálních potřeb v roce 2022 bude vypořádáno z nerozděleného zisku minulých let.

7.3.10. Rezervy

Rezervy se vytvářejí (v souladu s principem opatrnosti) k pokrytí závazků nebo nákladu, kdy společnost zná účel budoucího výdaje, nezná však přesně účetní období, k němuž se vztahuje, a odhaduje částku tohoto výdaje (v tis. Kč).

REZERVY	Zůstatek	Tvorba	Zúčtování	Zůstatek	Tvorba	Zúčtování	Zůstatek
	k 31. 12. 2020	rezervy	rezervy	k 31. 12. 2021	rezervy	rezervy	k 31. 12. 2022
kk opravám dlouhodobého majetku	0	0	0	0	0	0	0
ostatní	0	2 500	0	2 500	0	0	2 500

V položce ostatních rezerv jsou vytvořeny rezervy na opravu rozvodů studené a teplé vody na Jánském dvoře.

7.3.11. Závazky

Podnik k 31. 12. 2022 eviduje 6 319 tis. Kč splatných závazků pojistného na sociální a zdravotní zabezpečení, z toho na sociálním zabezpečení 4 372 tis. Kč a na zdravotním pojištění 1 947 tis. Kč. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění byly ve splatnosti a byly uhrazeny v zákonném termínu.

Podnik měl k 31.12.2022 měl dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím ve výši 60 457 tis. Kč a krátkodobé závazky k úvěrovým institucím ve výši 6 060 tis. Kč.

7.3.12. Daň z příjmů

Podniku nevznikla v roce 2022 daňová povinnost.

Organizace vyčíslila odloženou daň následovně (v tis. Kč):

Položky odložené daně	2022		2021	
	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek	Odložená daňová pohledávka	Odložený daňový závazek
Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého majetku		2 112		2 112
Celkem		2 112		2 112
Netto		2 112		2 112

Z důvodu opatrnosti byl odložený daňový závazek ponechán.

7.3.13. Tržby

Rozpis tržeb z prodeje služeb organizace z běžné činnosti (v tis. Kč):

	2022		2021	
	Domácí	Zahraniční	Domácí	Zahraniční
Tržby z prodeje služeb celkem	357 147	3 238	347 247	485

Rozpis tržeb za prodej zboží (v tis. Kč):

	2022		2021	
	Domácí	Zahraniční	Domácí	Zahraniční
Tržby za prodej zboží celkem		5 685		4 171

7.3.14. Osobní náklady

Zaměstnanci organizace včetně řídicích pracovníků - rozpis osobních nákladů (v tis. Kč):

	2022		2021	
	Zaměstnanci organizace celkem	Z toho členové řídicích orgánů	Zaměstnanci organizace celkem	Z toho členové řídicích orgánů
Průměrný počet osob	396	6	400	6
Mzdové náklady	167 546	7 271	165 535	7 271
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	55 790	2 265	54 746	2 265
Sociální náklady	1 082	-	837	-
Osobní náklady celkem	224 418	8 482	221 118	9 542

Členové statutárních a dozorčích orgánů - rozpis osobních nákladů (v tis. Kč):

	2022		2021	
	Členové statutárních orgánů	Členové dozorčích orgánů	Členové statutárních orgánů	Členové dozorčích orgánů
Průměrný počet osob	2	3	2	2
Odměny členům statutárních a dozorčích orgánů organizace	-	243	-	174
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	-	82	-	59
Osobní náklady celkem	-	325	-	233

V roce 2022 a 2021 neobdrželi členové a bývalí členové statutárních orgánů žádné odměny, zápůjčky, přiznané záruky či zálohy.

7.3.15. Ostatní

Náklady na odměny statutárnímu auditorovi (v tis. Kč):

	2022	2021
Povinný audit účetní závěrky	286	260

Ostatní provozní výnosy a ostatní provozní náklady

Ostatní provozní náklady tvoří zejména nenárokové DPH.

Ostatní provozní výnosy představují především výnosy z pronájmu nemovitostí a dotace.

Ekologický audit

Státní podnik nemá zpracovaný ekologický audit. Vedení státního podniku si není vědomo možných budoucích závazků souvisejících se škodami způsobenými minulou činností státního podniku ani závazků souvisejících s prevencí možných škod budoucích.

Ostatní informace

Účetní jednotka si není vědoma potenciálních ztrát, na které by nebyla tvořena rezerva.

V ověřovaném období nebyly vydány finanční prostředky na výdaje na výzkum a vývoj.

K 31. 12. 2022 se státní podnik neúčastnil žádného soudního sporu, který by měl významný dopad na chod státního podniku.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2022 byla zpracována za předpokladu, že organizace bude nadále působit jako podnik s neomezenou dobou trvání. Příložená účetní závěrka tudíž neobsahuje žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.

Zisk z hospodaření za běžné účetní období roku 2021 byl převeden na účet nerozděleného zisku minulých let.

7.3.16. Významné události, které nastaly po rozvahovém dni

Žádné nenastaly.

7.4. Přehled o peněžních tocích v tis. Kč

Přehled o peněžních tocích k datu 31. 12. 2022 (v tis. Kč) byl zpracován nepřímou metodou. Za peněžní prostředky se považují peníze v hotovosti včetně cenin, peněžní prostředky na účtu včetně přečerpání běžného účtu.

Položka výkazu	Název	Běžné období	Minulé období
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období	55 232	44 809
Z.	Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	-30 685	2 461
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	51 280	47 980
A. 1. 1.	Odpisy stálých aktiv a umořování opravné položky k nabytému majetku	51 309	45 467
A. 1. 2.	Změna stavu:	-29	2 513
A. 1. 2. 1	opravných položek	-29	13
A. 1. 2. 2	rezerv	0	2 500
A. 1. 3.	Zisk z prodeje stálých aktiv	0	0
A. 1. 4.	Výnosy z podílů na zisku	0	0
A. 1. 5.	Vyúčtované nákladové úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku a vyúčtované výnosové úroky	0	0
A. 1. 6.	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	0	0
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	20 595	50 441
A. 2.	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	12 529	15 396
A. 2. 1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv	-9 435	1 257
A. 2. 2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasiv	2 256	17 112
A. 2. 3.	Změna stavu zásob	-838	459
A. 2. 4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostř. a ekvivalentů	0	0
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	33 124	65 837
A. 3.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku	1 694	-1 808
A. 4.	Přijaté úroky	300	2
A. 5.	Zaplacená daň z příjmů a doměrky daně za minulá období	0	0
A. 6.	Zaplacená daň z příjmů a doměrky daně za minulá období	0	0
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	35 118	64 031
B. 1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-50 388	-53 800
B. 2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	1 019	0
B. 3.	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	0	0
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-49 369	-53 800
C. 1.	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků	0	0
C. 2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty	-439	192
C. 2. 1.	Zvýšení peněžních prostředků z důvodů zvýšení základního kapitálu, ážia a fondů ze zisku.	0	0
C. 2. 2.	Vyplacení podílů na vlastním jmění společníkům	0	0
C. 2. 3.	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	0	0
C. 2. 4.	Úhrada ztráty společníky	0	0
C. 2. 5.	Přímé platby na vrub fondů	-439	192
C. 2. 6.	Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené daně	0	0

Položka výkazu	Název	Běžné období	Minulé období
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-439	192
F.	Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků	-14 690	10 423
R.	Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období	40 542	55 232
Poznámky:			
V CF se nepracuje s odloženou daní.			
Pokud je OP k dlouhodobému majetku, upravit ř.A 1.2.1 a ř.B 1			
Pokud je přecenění finančního dl.majetku přes ú.414, upravit ř.B 1			
Pokud byly výplaty ze zisku (fondů...), dary, upravit C 2 (ř. C.2.1,C.2.2., C.2.3...)			
Kontrola			
	Stav peněžních prostředků na konci období dle RA	40 542	44 809
	rozdíl Stav na konci období dle tab.- dle RA	-14 690	10 423
	Stav peněžních prostředků na začátku obd.- na konci min.obd.	-14 690	10 423

7.5. Přehled o změnách vlastního kapitálu v tis. Kč ke dni 31. prosince 2022

ZMĚNY VLASTNÍHO KAPITÁLU

	Počáteční zůstatek	Zvýšení	Snížení	Konečný zůstatek
A	257 393	0	0	257 393
B	0	0	0	0
C	257 393	0	0	257 393
D	0	0	0	0
*	257 393	0	0	257 393
E	0	0	0	0
F	47 058	0	0	47 058
G	316	9 863	10 302	-123
H	2 748	0	0	2 748
I	0	0	0	0
J	19 039	2 461	3 142	18 358
K	-324	0	0	-324
L	0	0	0	0
M	2 461	0	33 146	-30 685
*	328 690	12 324	46 590	294 424

Sestaveno dne: 24. 5. 2023

Právní forma účetní jednotky: státní podnik

Předmět podnikání účetní jednotky: poskytování lázeňské péče

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb.



8. Zpráva o vztazích



Podle ust. § 82 zákona o obchodních korporacích je statutární orgán ovládané osoby povinen ve lhůtě 3 měsíců od skončení účetního období zpracovat písemnou zprávu o vztazích mezi ovládající a ovládanou osobou a o vztazích mezi ovládanou osobou a ostatními osobami ovládanými stejnou ovládací osobou (propojené osoby) za uplynulé účetní období.

Za této situace vzniká otázka, zda státní podnik Státní léčebné lázně Janské Lázně, s.p. je „ovládanou“ osobou ve smyslu ust. zákona o obch. korporacích a Česká republika (stát), potažmo Ministerstvo zdravotnictví ČR jako zakladatel státního podniku, je osobou „ovládající“. K odpovědi na uvedenou otázku je nutno uvést následující skutečnosti.

S ohledem na zařazení ustanovení § 82 mezi obecná ustanovení zákona o obchodních korporacích je zřejmé, že tyto pojmy nejsou omezeny podle právní formy společnosti a že by se teoreticky mohly vztahovat i na právní formu „státního podniku“. Na druhé straně však navazující ustanovení jsou omezena jenom na „kapitálové“ společnosti a ustanovení § 82 zákona o obch. korporacích představuje tzv. koncernové právo, jehož cílem je ochrana hospodářské soutěže a rozsáhlá ochrana minoritních akcionářů a věřitelů a rozsáhlé povinnosti ovládajících osob. Státní podnik není kapitálovou společností. Státní podnik je podle zákona č. 77/1997 Sb. o státním podniku právní osobou, která provozuje podnikatelskou činnost svým jménem a na vlastní účet, přičemž závazky vznikají přímo podniku a nikoliv státu, který za závazky podniku neručí, stejně jako podnik neručí za závazky státu. Naproti tomu

ovládající osoba za určitých podmínek hradí majetkovou újmu ovládané osobě (viz § 82 o obch. korporacích). Zakladatel dále nemůže státnímu podniku odejmout majetek, se kterým hospodaří. Přestože zakladatel má rozsáhlá práva a povinnosti ve vztahu ke státnímu podniku včetně jeho založení a zrušení, jmenování a odvolání ředitele, kontrolní pravomoci, právo vyžadovat informace, schvalovat úkony týkající se vyhrazeného majetku atp., pak ve vztahu ke státnímu podniku nevystupuje jako ovládající osoba ve smyslu § 82 o obch. korporacích, tj. jako subjekt ve smyslu občanskoprávním, ale jako vykonavatel veřejné moci.

Závěrem je tedy nutno konstatovat, že Ministerstvo zdravotnictví ČR jako zakladatel a Státní léčebné lázně Janské Lázně, státní podnik, nejsou ovládající a ovládanou osobou ve smyslu zákona o obchodních korporacích.

V Janských Lázních dne 31. 3. 2023

Mgr. Martin Voženilek

ředitel státního podniku

Státní léčebné lázně Janské Lázně, státní podnik

Náměstí Svobody 272

542 25 Janské Lázně

9. Zpráva auditora



ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

pro zakladatele státního podniku

Státní léčebné lázně Janské Lázně, státní podnik

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky státního podniku Státní léčebné lázně Janské Lázně, státní podnik (dále také „Státní podnik“), sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2022, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 2022, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o Státním podniku jsou uvedeny v bodě I přílohy této účetní závěrky.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv státního podniku Státní léčebné lázně Janské Lázně, státní podnik k 31. 12. 2022 a nákladů a výnosů a výsledku jeho hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2022 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

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

Zdůraznění skutečností

Upozorňujeme na skutečnosti, uvedené ve Výroční zprávě, popisující negativní dopady COVID 19 a vojenského konfliktu na Ukrajině na hospodaření Společnosti. Náš výrok není v souvislosti s uvedenými skutečnostmi modifikován.

BENE FACTUM s.r.o. | IČO: 250000011
 Dvořákova 1402/1, 220 00 Praha 22
 tel. 220 220 220 | fax 220 220 220
 e-mail: info@bene-factum.cz | www.bene-factum.cz
 IČO: 250000011 | IČO: 250000011 | IČO: 250000011

Ostatní informace uvedené ve výroční zprávě

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

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

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

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

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

Odpovědnost ředitele a dozorčí rady Státního podniku za účetní závěrku

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

Při sestavování účetní závěrky je ředitel povinen posoudit, zda je Státní podnik schopen nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jeho nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy ředitel plánuje zrušení Státního podniku nebo ukončení jeho činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Státním podniku odpovídá dozorčí rada.

Odpořvednost auditora za audit řčetnř zřvřrky

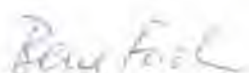
Nařim cřlem je ziskat přiměřenou jistotu, ře řčetnř zřvřrka jako celek neobsahuje vřznamnou (materiřlnř) nesprřvnost zpřsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprřvu auditora obsahujřcř nřř vřrok. Přiměřenř mřra jistoty je velkř mřra jistoty, nicmėnė neni zřrukou, ře audit provedenř v souladu s vřře uvedenřmř předpisy ve vřřech přřpadech v řčetnř zřvřrce odhalř přřpadnou existujřcř vřznamnou (materiřlnř) nesprřvnost. Nesprřvnosti mohou vznikat v dřsledku podvodů nebo chyb a povařujř se za vřznamnė (materiřlnř), pokud lze reálně předpoklřdat, ře by jednotlivė nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomickř rozhodnutř, kterř uřivatele řčetnř zřvřrky na jejřm zřkladė přřjmou.

Přř provřdėnř auditu v souladu s vřře uvedenřmř předpisy je nřř povinnořtř uplatřovat bėhem celėho auditu odbornř řsudek a zachovřvat profesnř skepticizmus. Dřle je nřř povinnořtř:

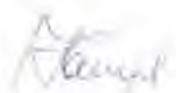
- Identifikovat a vyhodnotit rizika vřznamnė (materiřlnř) nesprřvnosti řčetnř zřvřrky zpřsobenė podvodem nebo chybou, navrhnout a provřst auditorskė postupy reagujřcř na tato rizika a ziskat dostatecnė a vhodnė dřkaznř informace, abychem na jejřch zřkladė mohli vyjřdřit vřrok. Riziko, ře neodhalřme vřznamnou (materiřlnř) nesprřvnost, k nřř dořlo v dřsledku podvodu, je vřřři neř riziko neodhalenř vřznamnė (materiřlnř) nesprřvnosti zpřsobenė chybou, protoře součástř podvodu mohou břt tajnė dohody (koluze), falřovřnř, řmyslnř opomenutř, nepravdivř prohlřřenř nebo obchřzenř vnitřnřch kontrol.
- Seznřmit se s vnitřnřm kontrolnřm systėmem Střtnřho podniku relevantnřm pro audit v takovėm rozsahu, abychem mohli navrhnout auditorskė postupy vhodnė s ohledem na danė okolnořti, nikoli abychem mohli vyjřdřit nřzor na řinnost jeho vnitřnřho kontrolnřho systėmu.
- Posoudit vhodnořt pouřitřch řčetnřch pravidel, přiměřenost provedenřch řčetnřch odhadů a informace, kterė v tėto souvislořti ředitel Střtnřho podniku uvedl v přřloze řčetnř zřvřrky.
- Posoudit vhodnořt pouřitř předpokladu nepřetrřitėho tvřnř přř sestavenř řčetnř zřvřrky ředitelem a to, zda s ohledem na shromřždėnė dřkaznř informace existuje vřznamnř (materiřlnř) nejistota vyplřvajřcř z udřlostř nebo podmřnek, kterė mohou vřznamnė zpochybnit schopnořt Střtnřho podniku nepřetrřitė trvat. Jestliře dojdeme k zřvřru, ře takovř vřznamnř (materiřlnř) nejistota existuje, je nřř povinnořtř upozornit v nřř zprřvė na informace uvedenė v tėto souvislořti v přřloze řčetnř zřvřrky, a pokud tyto informace nejsou dostatecnė, vyjřdřit modifikovanř vřrok. Naře zřvřry třkajřcř se schopnořtř Střtnřho podniku nepřetrřitė trvat vychřzejř z dřkaznřch informacř, kterė jsme ziskali do data nřř zprřvy. Nicmėnė budoucř udřlostř nebo podmřnky mohou vėst k tomu, ře Střtnř podnik ztratř schopnořt nepřetrřitė trvat.
- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členėnř a obsah řčetnř zřvřrky, vřetnė přřlohy, a dřle to, zda řčetnř zřvřrka zobrazuje podkladovė transakce a udřlosti zpřsobem, kterř vede k vėrnėmu zobrazenř.

Naší povinností je informovat ředitele a dozorčí radu Státního podniku mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Praze, dne 31. 5. 2023



BENE FACTUM a.s.
Evidenční č. oprávnění KA ČR 480
Kodaňská 1441/46
101 00 Praha 10



Ing. Karel Hampl
Evidenční č. oprávnění KA ČR 0005



LÉČEBNÉ LÁZNĚ
Janské Lázně

Státní léčebné lázně Janské Lázně, státní podnik
Náměstí Svobody 272
542 25 Janské Lázně

www.janskelazne.com