



LÉČEBNÉ LÁZNĚ
**Janské
Lázně**

Výroční zpráva

Státní léčebné lázně
Janské Lázně,
státní podnik

2023

Obsah

1.	Úvodní slovo ředitele podniku	3
2.	Profil organizace	4
3.	Léčba	5
4.	Ochrana životního prostředí a management kvality	6
5.	Personální politika a pracovněprávní vztahy	8
6.	Organizační struktura	10
7.	Finanční zpráva	11
7.1.	Rozvaha v tis. Kč	12
7.2.	Výkaz zisku a ztráty v tis. Kč	19
7.3.	Příloha v účetní závěrce k 31. prosinci 2023	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 2023	35
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

Vážení,

předkládám vám výroční zprávu o hospodaření podniku Státní léčebné lázně Janské Lázně, s. p. za rok 2023.

V uvedeném roce došlo v lázních ke stabilizaci personálu ve zdravotnickém úseku. Díky tomu jsme mohli poskytnout naše služby více jak 6 464 klientům na léčebně dospělých a 3 849 klientům na dětské léčebně Vesna. Celková obsazenost lůžkové kapacity se pohybovala okolo 80 %. Bohužel jsme zároveň zaznamenali průběžný pokles došlých návrhů na léčebnu dospělých a to téměř o 10 % oproti roku 2022. Tento problém je však celorepublikový a souvisí zřejmě se změnami možností předepisování lázeňských návrhů.

V roce 2023 se nám podařilo snížit ztrátu oproti minulému roku o 17 mil. Kč, a to zejména díky nižším nákladům za energie a také vyšším tržbám od zdravotních pojišťoven, které vzrostly proti roku 2022 o 18%.

Z plánovaných investičních akcí došlo k rekonstrukci části lázeňské budovy Čechie, kde ze zastaralých

pokojů vznikly moderní apartmány se širokým využitím jak pro rodiny s dětmi, tak pro náročnější zahraniční klientelu. Druhou část rekonstrukce budeme z důvodů rozložení financí realizovat v roce 2025. Dále probíhaly drobné investiční akce a opravy v celkové hodnotě cca 18 mil. Kč

Po třech letech od prvního získání certifikace Spojené akreditační komise jsme prošli úspěšně reakreditací a na další tři roky získali certifikát SAK. Ten je stvrzením, že naše práce je prováděna v souladu se všemi požadovanými bezpečnostními požadavky a nároky na kvalitu poskytování zdravotních služeb.

V průběhu roku 2023 jsme měli také možnost sledovat první efekty projektu EPC a následně vyhodnotit reálné úspory. Zavedenými opatřeními nám byla realizátorem garantována roční úspora ve výši 2 659 tis. Kč za náklady na elektrickou energii a teplo. Dosažená celková úspora podniku byla však ve výši 5 595 tis. Kč. To jen potvrzuje, že podobné projekty dávají smysl, a pokud to bude možné, budeme v nich i nadále pokračovat.



Závěrem chci opět velice poděkovat všem zaměstnancům podniku za jejich pozitivní přístup ke klientům a práci, kterou pro lázně odvádějí. Stejně tak děkuji všem našim obchodním partnerům za solidní spolupráci a samozřejmě i všem dárcům, bez ohledu na to jakou částkou naše léčebny podpořili.

S úctou

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 zřidel, 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

V SLL Janské Lázně poskytujeme následnou rehabilitační léčbu dvěma způsoby a to formou intenzivní ústavní rehabilitační léčby v odborném léčebném ústavu (OLÚ) a formou lázeňské léčebně rehabilitační péče.

3.1. Lázeňská léčebně rehabilitační péče

Přírodními léčivými zdroji v SLL Janské Lázně jsou termální minerální voda a horské klima, které mají nepopíratelně blahodárny efekt na lidské zdraví. Na Léčebně dospělých se zaměřujeme na léčbu nemocí pohybového aparátu všeho druhu. Z neurologických onemocnění jsou to cévní mozkové příhody a stavy po kraniocerebrálních poraněních, dětská mozková obrna, nervosvalová onemocnění, roztroušená skleróza mozkomíšni a jiná neurodegenerativní onemocnění, postpolio syndrom, polyneuropatie, stavy po operacích nervového systému. Úspěšně léčíme nemoci pohybového aparátu včetně stavů po úrazech a operacích ať už velkých nosných kloubů typu totálních endoprotéz či arthroscopií nebo po menších výkonech jako je release česky či pooperačních srůstů, nebo po 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.

Na dětské léčebně léčíme děti se širokým spektrem diagnóz. Jsou to například děti s dětskou mozkovou obrnou (DMO) a dalšími vrozenými i získanými onemocněními mozku, děti po operacích a úrazech pohybového aparátu, po ukončené onkologické léčbě, s periferními obrnami, či se skoliózou a další. Velkou skupinu léčených dětí tvoří děti s respiračním onemocněním.

3.2 Odborný léčebný ústav

V Odborném léčebném ústavu jsou léčeni pacienti, jejichž funkční stav vyžaduje zvýšený lékařský dohled a in-



tenzivnější pomoc ošetřovatelského personálu. Spadají sem diagnózy jak neurologického rázu, tak po úrazech a operacích pohybového aparátu. Přijímáme i pacienty časně po cévních mozkových příhodách a po ortopedicko-traumatologických operacích v subakutním stadiu, a to 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 profítu z poskytované léčebně rehabilitační péče.

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 měsících 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.

3.3. Léčebné programy pro samoplátce

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 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 a přetrvává u nich snížená kondice, dušnost, či jiné obtíže a nejsou zároveň indikováni ke zdravotní pojišťovnou hrazené lázeňské léčbě. V tomto programu jsou klientům poskytovány po lékařském vyšetření procedury na zlepšení kondice a dýchání – např. inhalace s Vincentkou, dechová a kondiční cvičení, klasické masáže, různé typy koupelí, suché uhličitě koupele a jiné.

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, která zahrnuje nejen fyzioterapii, fyzikální terapii, ergoterapii nebo logopedii, ale i péči psychologa a zdravotně sociálního pracovníka, či kvalitního ošetrovatelského personálu, to vše k dosažení maximálního možného profitu pacienta z naší péče. Základem léčebně rehabilitační léčby v našem zařízení je naprosto individuální přístup k pacientovi s respektováním jeho potřeb ať už fyzických nebo psychických. Naš systém spočívá jednak v individuální fyzioterapii, dále pak ve skupinových procedurách. Naši fyzioterapeuti jsou odborně vyškoleni v neurofyziologických metodách, měkkých a mobilizačních technikách, ve cvičení v závěsném systému Redcord, postupech dle McKenzie,

SM systému MUDr. Smiška a dalších rehabilitačních technikách. Z metod na neurofyziologickém podkladě využíváme jak u dospělých pacientů, tak u dětí, reflexní cvičení dle Vojty a Bobath koncept, bazální podprogramy podle Čápoové, dále propioceptivní 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 magnetoterapie, vysokovýkonný indukční systém (SIS) a fototerapie (laser, biolampa), ruční a přístrojové lymfodrenáže, vakuum kompresivní terapie, klasické masáže, plynové injekce, suché uhličitě koupele, peloidní a parafínové zábaly a další procedury vodoléčby.

U indikovaných pacientů je poskytována individuální a skupinová ergoterapie, která se zaměřuje na nácvik denních činností, terapii horní končetiny, zlepšení úchopů a funkce ruky. Využívány jsou i přístroje s biologickou zpětnou vazbou a robotická rehabilitace, jako je například GloReha či různé typy motodlah či Panat dlah. S pacienty s poruchou řeči a polykání pracují naši logopedi. Psychologové poskytují psychoterapii a nacvičují s pacienty kognitivní funkce.

Součástí léčebného plánu většiny pacientů je vodoléčba: celkové a částečné koupele, cvičení a plavání v bazénu. V balneoprovozu využíváme termální minerální vodu z Janova pramene, což je přírodní léčivý zdroj, který přináší



další nesporný benefit k základním účinkům procedur v odlečby. Tento přírodní léčivý zdroj díky našemu minerálkovodu využívá také dětská léčebna Vesna. Její bazén s pohovatelným 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, možnost využití cvičení s virtuální realitou, cvičení na přístrojích s biologickou zpětnou vazbou, robotickou rehabilitaci pro rehabilitaci horních i dolních končetin a chůze.

Závěrem bychom rádi zdůraznili, že smyslem naší práce je navrácení našich pacientů do běžného života ve vyšší kvalitě, než byla před hospitalizací a to za poskytnutí komplexní péče s důrazem na individuální přístup. Dalším cílem hospitalizace je u našich pacientů probudit lásku k pohybu a dostatečně je edukovat pro další samostatné



cvičení, které mohou využít po propuštění při udržování dosaženého stavu kondice s vidinou možnosti dalšího zlepšení stavu i bez odborného vedení. Vzhledem k tomu, že léčíme i pacienty v těžkém zdravotním stavu, věnujeme se i komunikaci s rodinami našich pacientů a přibíráme je do rehabilitačního procesu. Vysvětlujeme další péči o jejich rodinné příslušníky a pomáháme jim řešit další sociálně-ekonomické problémy. V neposlední řadě je cílem celého komplexu SLL Janské lázně, aby se naši pacienti vždy cítili v komfortu a vyslyšení. Domníváme se, že jedině tak můžeme dosáhnout maximálního efektu celého plánu rehabilitace.

4. Ochrana životního prostředí a management kvality

Státní léčebné lázně Janské Lázně, s.p. se neustále aktivně zabývají kvalitou a bezpečím poskytované péče. Od roku 2020 jsou držitelem akreditace udělené Spojenou akreditační komisí (SAK), což je důležitým znakem kvality a bezpečí poskytovaných služeb. Tato akreditace je výsledkem dlouhodobého úsilí a pečlivé práce zaměřené na dosažení a udržení nejvyšších standardů ve všech oblastech naší činnosti. Akreditace se týká nejen zdravotní péče, ale i všech neklinických oblastí. Dlouhodobé naplňování akreditačních standardů zajišťuje trvalé, kontinuální zvyšování kvality a bezpečí zdravotní péče v souladu s platnou národní legislativou.

V roce 2023 Lázně po 3 letech platnosti certifikátu obhájily akreditační šetření a získaly tak statut akreditovaného zařízení do roku 2026.

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

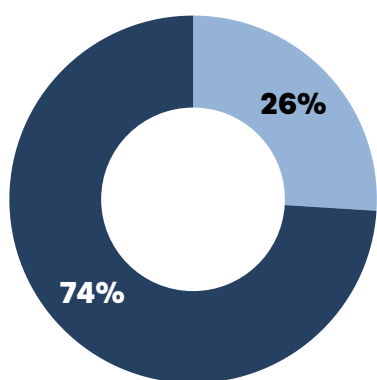
Mimo jiné je v SLL JL zaveden program zaměřující se prostřednictvím cílených aktivit na podporu zdraví svých klientů i zaměstnanců. Věnujeme se především následujícím oblastem:

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

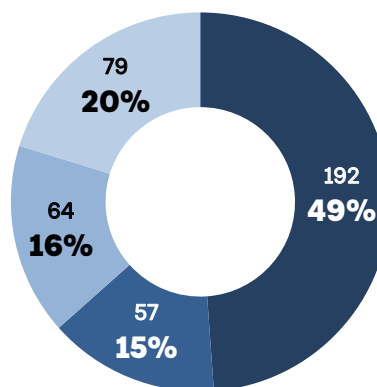
Na realizaci programu podpory zdraví se podílí především personální manažer a náměstek pro léčebnou péči, ve spolupráci s obchodním náměstkem.

5. Personální politika a pracovněprávní vztahy

Struktura zaměstnanců v roce 2023



■ Muži ■ Ženy



■ zdravotní ■ THP ■ pomocný ■ stravovací

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.

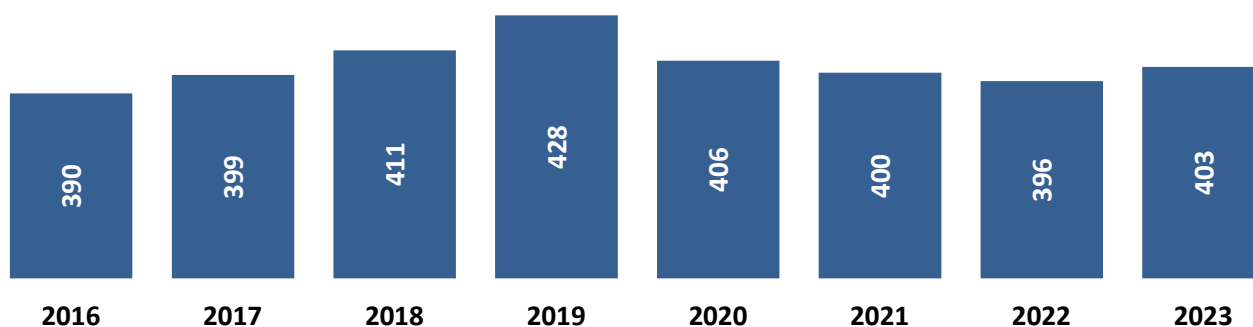
Rok 2023 jsme zahájili tradičně Janskolázeňským sympoziem, kterého se pravidelně účastní rádi i naši zaměstnanci. Na konci ledna proběhlo odložené vánoční setkání se zaměstnanci.

V rámci nábory byla vytvořena cílená kampaň na nové fyzioterapeuty. Kampaň splnila očekávání a podařilo se za sta-

bilizovat během roku týmy fyzioterapeutů. Během celého roku také probíhal velký nábor lékařů na dospělé léčebnu, kde provoz udržovali lékaři z dětské léčebny. V září nastoupila nová primářka a náměstkyně pro léčebnou péči. Od prosince došlo k rozdělení primariátů na dospělé léčebně na OLÚ a lázně. Primariát OLÚ zůstal pod paní primářkou a zároveň náměstkyní pro léčebnou péči a nově nastoupil primář pro lázeňskou péči.

Během dubna a května naše zařízení navštívilo několik studentů v rámci exkurzí především ze zdravotnických škol. Mezi nejčastější obory patří zdravotní sestry a maséři. I nadále spolupracujeme se školami a poskytujeme studentům stáže na našich pracovištích.

Roční průměrný fyzický stav zaměstnanců



V červnu byla podána žádost o finanční podporu z Evropského sociálního fondu (ESF) – Operačního programu Zaměstnanost + (OPZ+), výzvy č. 03_23_047 – Podnikové vzdělávání. Žádost byla schválena, školení budou probíhat až od dubna 2024.

V září proběhlo setkání se zaměstnanci v rámci sportovního odpoledne a další den se uskutečnil ve spolupráci s OlfinCar Ski team Trutnov charitativní pochod pro naše dětské pacienty z Vesny, kterého se účastnili i naši zaměstnanci.

V srpnu a v říjnu byly uspořádány pro zaměstnance dny zdraví ve spolupráci se zdravotními pojišťovnami VZP a OZP. Zaměstnanci si mohli nechat zkontrolovat krevní tlak, hladinu cukru, tělesné hodnoty a zkontrolovat mateřská znaménka. V rámci obou dnů také probíhaly edukace v rámci zdravého životního stylu.

Během celého roku se zaměstnanci připravovali na reakreditaci, která úspěšně proběhla v měsíci říjnu.

Ke konci roku bylo jako každý rok zahájeno kolektivní jednání za účelem úpravy mezd zaměstnanců pro rok 2024. Výsledkem jednání bylo 5 % navýšení základní mzdy, min. však 1000 Kč a u lékařů navýšení celé mzdy u L1 o 5000 Kč, u L2 o 8000 Kč a u L3 o 15000 Kč.

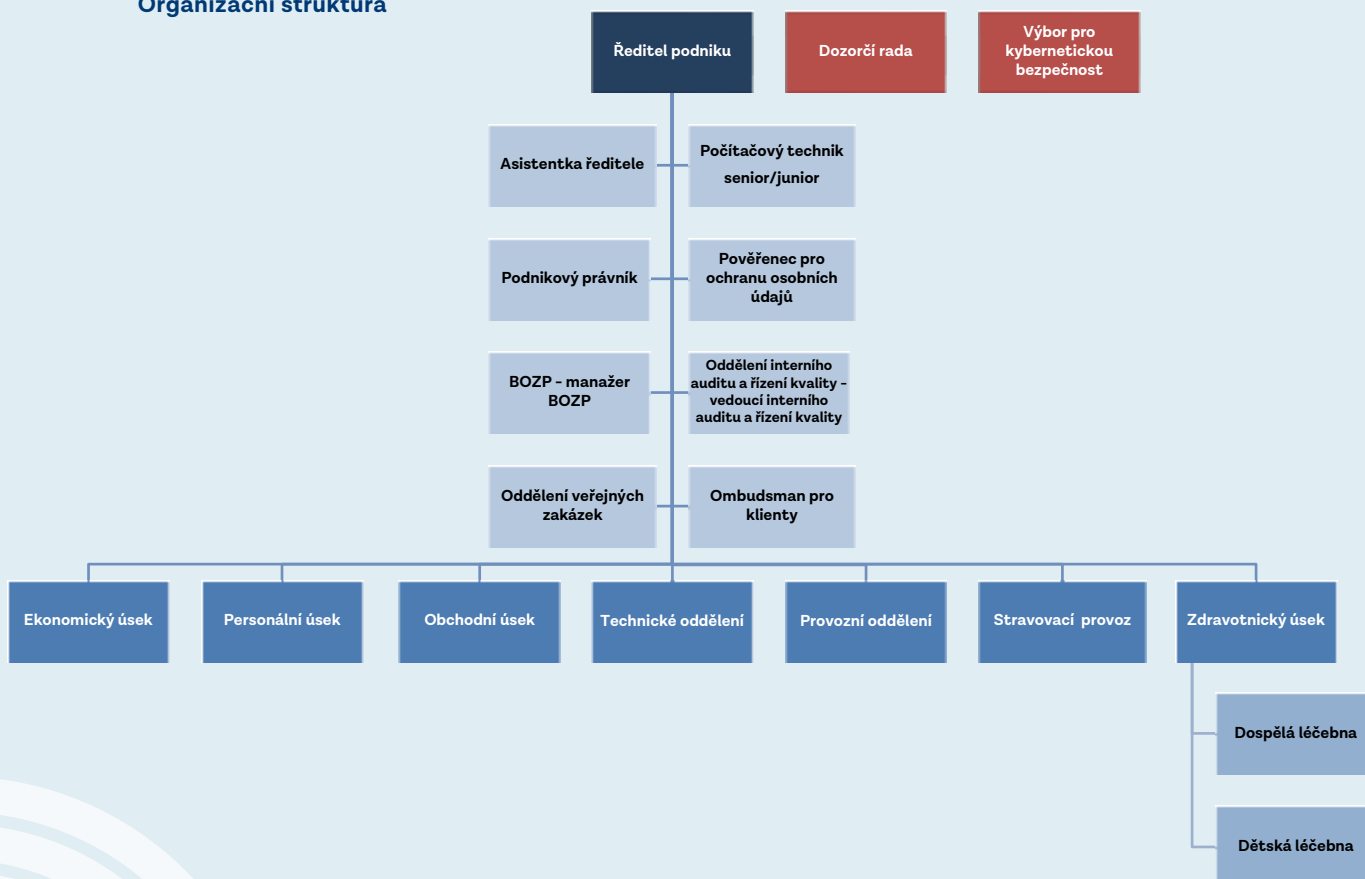
Stavy zaměstnanců se nám podařilo stabilizovat u fyzioterapeutů a lékařů, stále se potýkáme s nedostatkem zdravotních sester.

Počet zaměstnanců ve fyzickém stavu k 31.12.2023 byl 410 a v přepočteném stavu 396,73.

6. Organizační struktura

Účetní jednotka nemá organizační složku podniku v zahraničí.

Organizační struktura



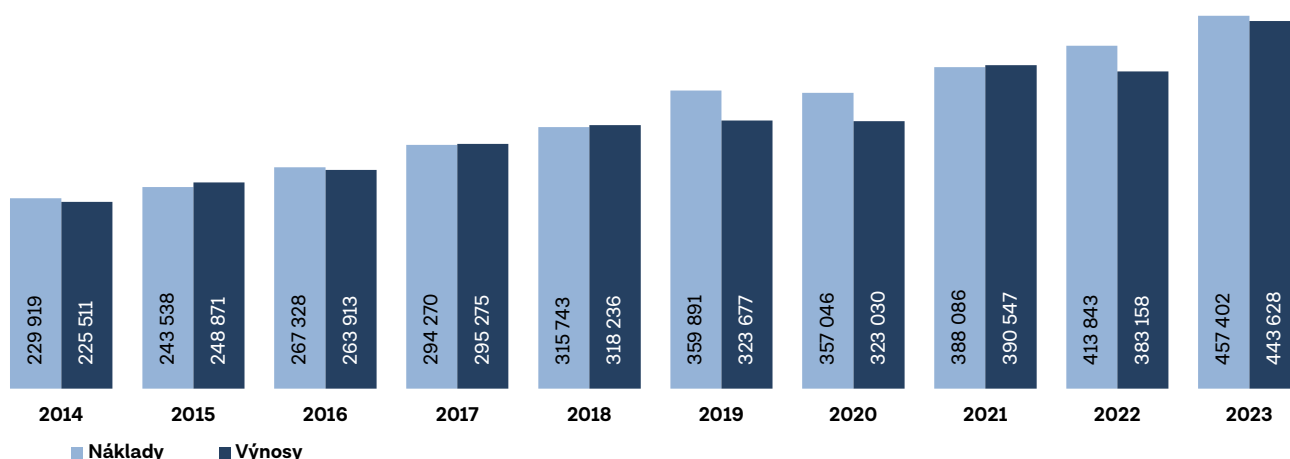


7. Finanční zpráva

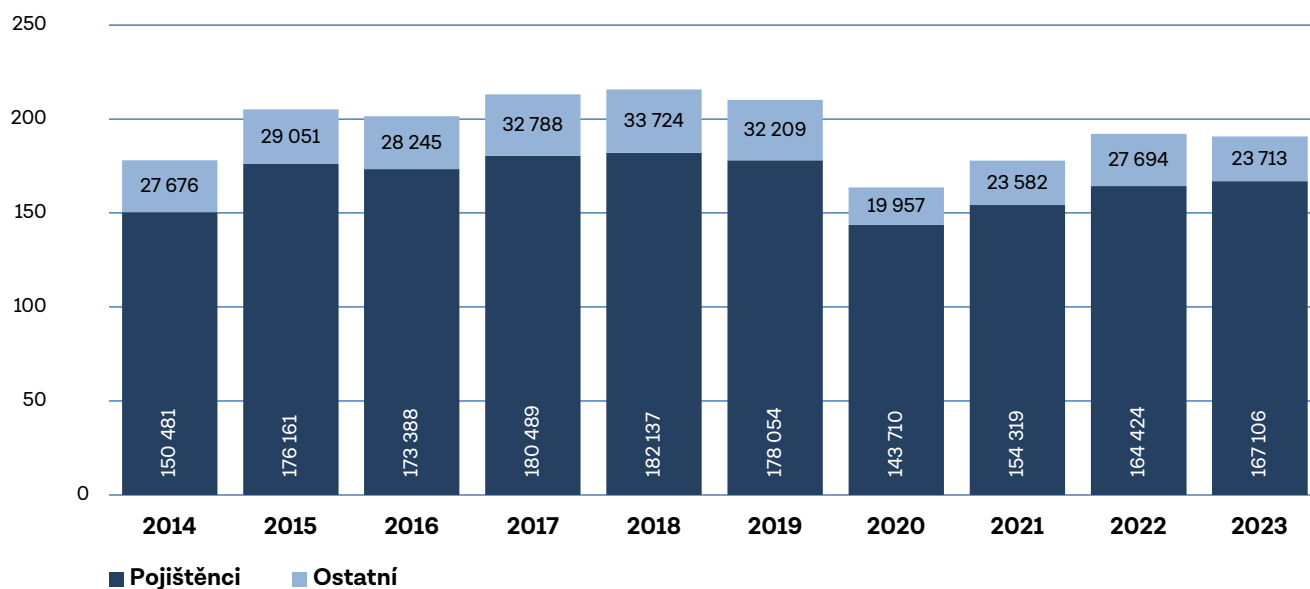
Již v roce 2014 se projevily aktivity podniku zaměřené na převedení části lůžkové kapacity na odborný léčebný ústav a na poskytování balíčků služeb pro samopláteckou klientelu.

Cílem těchto aktiv bylo zlepšení finanční stability podniku a poskytování zdravotních služeb širšímu spektru pacientů z celé České republiky. V roce 2023 podnik v těchto aktivitách pokračoval.

Porovnání nákladů a výnosů v letech 2014 až 2023 v tis. Kč



Celková obsazenost v letech 2014 až 2023 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	1 423 018	-1 017 477	405 541	436 384
A. Pohledávky za upsaný základní kapitál	2	0	0	0	0
B. Dlouhodobý majetek (B.I.+B.II.+B.III)	3	1 356 442	-1 017 411	339 031	362 051
B. I. Dlouhodobý nehmotný majetek (B.I.1 až B.I.5.)	4	53 280	-50 621	2 659	4 152
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	52 213	-50 621	1 591	2 656
B. I. 2. 1. Software	7	52 213	-50 621	1 591	2 656
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	916	0	916	1 056
B. I. 5. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (B.I.5.1. + B.I.5.2.)	11	151	0	151	440
B. I. 5. 1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12	0	0	0	0
B. I. 5. 2. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13	151	0	151	440
B. II. Dlouhodobý hmotný majetek (B.II.1. až B.II.5.)	14	1 303 162	-966 790	336 372	357 899
B. II. 1. Pozemky a stavby (B.II.1.1. + B.II.1.2.)	15	1 086 310	-782 038	304 272	322 739
B. II. 1. 1. Pozemky	16	3 029	0	3 029	3 029
B. II. 1. 2. Stavby	17	1 083 281	-782 038	301 243	319 709
B. II. 2. Hmotné movité věci a jejich soubory	18	201 772	-184 752	17 020	18 067
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	14 167	0	14 167	16 180
B. II. 5. 1. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25	0	0	0	0
B. II. 5. 2. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	14 167	0	14 167	16 180
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	64 813	-65	64 748	72 803
C. I. Zásoby (C.I.1. až C.I.5.)	38	5 704	0	5 704	5 027
C. I. 1. Materiál	39	5 251	0	5 251	4 658
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	453	0	453	369
C. I. 3. 1. Výrobky	42	0	0	0	0
C. I. 3. 2. Zboží	43	453	0	453	369
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	25 466	-65	25 401	27 234
C. II. 1. Dlouhodobé pohledávky (C.II.1.1. až C.II.1.5.)	47	71	0	71	69
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	71	0	71	69
C. II. 1. 5. 1. Pohledávky za společníky	53	0	0	0	0
C. II. 1. 5. 2. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54	71	0	71	69
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	25 395	-65	25 330	27 165
C. II. 2. 1. Pohledávky z obchodních vztahů	58	23 667	-63	23 604	24 640
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	1 728	-2	1 725	2 525
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	0
C. II. 2. 4. 4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	64	0	64	435
C. II. 2. 4. 5. Dohadné účty aktivní	66	1 546	0	1 546	1 066
C. II. 2. 4. 6. Jiné pohledávky	67	118	-2	116	1 025
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	33 643	0	33 643	40 542
C. IV. 1. Peněžní prostředky v pokladně	72	1 117	0	1 117	1 241
C. IV. 2. Peněžní prostředky na účtech	73	32 526	0	32 526	39 301
D. Časové rozlišení aktiv (D.1 až D.3)	74	1 763	0	1 763	1 531
D. 1. Náklady příštích období	75	807	0	807	399
D. 2. Komplexní náklady příštích období	76	0	0	0	0
D. 3. Příjmy příštích období	77	956	0	956	1 131

PASIVA

Skutečnost v účetním období

	č. řád.	běžném	minulém
PASIVA CELKEM (A.+ B.+ C.+ D.)	1	405 541	436 384
A. Vlastní kapitál (A.I. až A.IV. + A.V. + A.VI.)	2	277 500	294 424
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	47 546	46 934
A. III. 1. Ostatní rezervní fondy	16	47 058	47 058
A. III. 2. Statutární a ostatní fondy	17	489	-123
A. IV. Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. až A.IV.3.)	18	-16 413	18 035
A. IV. 1. Nerozdělený zisk minulých let	19	-3 639	18 358
A. IV. 2. Neuhrazená ztráta minulých let (-)	20	-12 450	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	-13 773	-30 685
A. VI. Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	23	0	0
B.+C. Cizí zdroje (B.+ C.)	24	127 548	140 363
B. Rezervy (B.1. až B.4.)	25	0	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	0	2 500

PASIVA

Skutečnost v účetním období

	č.řád.	běžném	minulém
C. Závazky (C.I. + C.II.)	30	127 548	137 863
C. I. Dlouhodobé závazky (C.I.1. až C.I.9.)	31	79 938	62 569
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	54 397	60 457
C. I. 3. Dlouhodobé přijaté zálohy	36	0	0
C. I. 4. Závazky z obchodních vztahů	37	23 430	0
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	47 610	75 294
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	3 695	7 296
C. II. 4. Závazky z obchodních vztahů	52	11 716	38 741
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	26 139	23 198
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	14 349	12 066
C. II. 8. 4. Závazky za sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	60	7 262	6 319
C. II. 8. 5. Stát - daňové závazky a dotace	61	3 712	4 045
C. II. 8. 6. Dohadné účty pasivní	62	0	0
C. II. 8. 7. Jiné závazky	63	817	768
D. Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.2.)	64	492	1 597
D. 1. Výdaje příštích období	65	486	1 276
D. 2. Výnosy příštích období	66	7	321

7.2. Výkaz zisku a ztráty v tis. Kč

ZISKY A ZTRÁTY

	č. řád.	Skutečnost v účetním období	
		běžném	minulém
I. Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	417 002	360 385
II. Tržby za prodej zboží	2	6 535	5 685
A. Výkonová spotřeba (A.1. až A.3.)	3	125 319	118 829
A. 1. Náklady vynaložené na prodané zboží	4	2 760	2 503
A. 2. Spotřeba materiálu a energie	5	79 414	72 770
A. 3. Služby	6	43 145	43 556
B. Změna stavu zásob vlastní činnosti (+ / -)	7	0	0
C. Aktivace (-)	8	0	-80
D. Osobní náklady (D.1. až D.2.)	9	262 610	224 743
D. 1. Mzdové náklady	10	195 752	167 789
D. 2. Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	66 859	56 954
D. 2. 1. Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	65 477	55 872
D. 2. 2. Ostatní náklady	13	1 382	1 082
E. Úpravy hodnot v provozní oblasti (E.1. až E.3.)	14	49 443	51 280
E. 1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	49 446	51 309
E. 1. 1. Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	49 446	51 309
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	-3	-29
III. Ostatní provozní výnosy (III.1 až III.3.)	20	19 305	16 655
III. 1. Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	757	1 019
III. 2. Tržby z prodaného materiálu	22	3	1
III. 3. Jiné provozní výnosy	23	18 545	15 635
F. Ostatní provozní náklady (F.1. až F.5.)	24	17 453	16 844
F. 1. Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	0	404
F. 2. Zůstatková cena prodaného materiálu	26	0	0
F. 3. Daně a poplatky	27	372	359
F. 4. Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	-2 500	0
F. 5. Jiné provozní náklady	29	19 581	16 080
* Provozní výsledek hospodaření (+ / -)	30	-11 983	-28 890

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	550	300
VI. 1. Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
VI. 2. Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	550	300
I. Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J. Nákladové úroky a podobné náklady (J.1. + J.2.)	43	2 097	1 694
J. 1. Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
J. 2. Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	2 097	1 694
VII. Ostatní finanční výnosy	46	237	133
K. Ostatní finanční náklady	47	479	534
* Finanční výsledek hospodaření (+ / -)	48	-1 790	-1 795
** Výsledek hospodaření před zdanením (+ / -)	49	-13 773	-30 685
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	-13 773	-30 685
M. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+ / -)	54	0	0
*** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	-13 773	-30 685
* Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	443 628	383 158

7. 3. Příloha v účetní závěrce k 31. prosinci 2023

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. 2023:

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

Dozorčí rada k 31. 12. 2023:

členové:	Ing. Tomáš Roubal Mudr. Jan Havel
-----------------	--------------------------------------

Změny v obchodním rejstříku:

Člen dozorčí rady Mgr. Marta Michelová den zániku funkce 30.3.2023, v OR vymazáno 23.5. 2023

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 2023.

7.3.3. Účetní metody

Způsoby oceňování, odpisování a účetní metody, které organizace používala při sestavení účetní závěrky za rok 2023 a 2022 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 2023 a 2022 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 2023 a 2022 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 1.1.2023 platným od 1.1.2023 do 30.6.2023 ve výši 24,115 CZK/EUR a k 1.7.2023 platným od 1.7.2023 do 31.12.2023 ve výši 23,730 CZK/EUR a k rozvahovému dni byly položky peněžité povahy oceněny kurzem platným k 31. 12.2023 ve výši 24,725 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	54 188	584	2 560	52 212
Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	1 056	107	247	916
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	439	273	561	151
Celkem 2023	55 683	964	3 368	53 279
Celkem 2022	55 851	766	934	55 683

OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Vyřazení	Konečný zůstatek	Opravné položky	Účetní hodnota
Software	51 532	1 648	2 560	50 620	0	50 620
Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	980	112	248	844	0	844
Celkem 2023	52 512	1 760	2 808	51 464	0	51 464
Celkem 2022	51 403	1 690	581	52 512	0	52 512

DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK (v tis. Kč)

POŘIZOVACÍ CENA

	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek
Pozemky	3 029	0	0	3 029
Stavby	1 064 955	18 326	0	1 083 281
Stroje, přístroje a zařízení	101 837	3 786	2 775	102 848
Dopravní prostředky	11 042	2 678	95	13 625
Inventář	9 789	0	184	9 605
Drobný dlouhodobý majetek	74 035	3 246	1 587	75 694
Umělecká díla	913	0	0	913
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	16 180	21 593	23 606	14 167
Celkem 2023	1 281 780	49 629	28 247	1 303 162
Celkem 2022	1 241 781	77 431	37 432	1 281 780

OPRÁVKY

	Počáteční zůstatek	Odpisy	Prodeje likvidace	Vyřazení	Převody	Konečný zůstatek	Opravné položky	Účetní hodnota
Stavby	745 245	36 793	0	0	0	782 038	0	782 038
Stroje, přístroje a zařízení	89 200	6 329	0	2 775	0	92 754	0	92 754
Dopravní prostředky	8 291	1 035	95	0	0	9 231	0	9 231
Inventář	8 552	335	0	184	0	8 703	0	8 703
Drobný dlouhodobý majetek	71 613	3 195	0	1 587	0	73 221	0	73 221
Celkem 2023	922 901	47 687	95	4 546	0	965 947	0	965 947
Celkem 2022	877 822	50 032	0	4 954	0	922 901	0	922 901

K 31. 12. 2023 a 31. 12. 2022 souhrnná výše drobného hmotného majetku neuvedeného v rozvaze činila v pořizovacích cenách 8 542 tis. Kč a 8 338tis. Kč.

V roce 2023 a 2022 společnost získala bezplatně dlouhodobý hmotný majetek ve výši 135 tis. Kč a 317 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 2023 a 2022 vytvořeny opravné položky ve výši 100% hodnoty pohledávky (viz bod 7.3.7.).

Pohledávky po lhůtě splatnosti více než 30 dní činily 34 tis. Kč k 31.12.2023 a 1 519 tis. Kč k 31.12.2022.

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. 2021	Tvorba opravné položky	Zúčtování opravné položky	Zůstatek k 31. 12. 2022	Tvorba opravné položky	Zúčtování opravné položky	Zůstatek k 31. 12. 2023
pohledávkám – zákonné	48	0	6	42	6	0	48
pohledávkám – ostatní	49	12	35	26	0	9	17

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. 2021	Zvýšení	Snížení	Zůstatek k 31. 12. 2022	Zvýšení	Snížení	Zůstatek k 31. 12. 2023
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	316	9 863	10 302	-123	10 553	9 941	489
Nerozdělený zisk minulých let	19 039	2 461	3 142	18 358	0	21 997	-3 639
Nerozdělený ztráta minulých let	0	0	0	0	0	12 450	-12 450
Jiný výsledek hospodaření minulých let	-324	0	0	-324	0	0	-324

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.

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. 2021	rezervy	rezervy	k 31. 12. 2022	rezervy	rezervy	k 31. 12. 2023
k opravám dlouhodobého majetku	0	0	0	0	0	0	0
ostatní	2 500	0	0	2 500	0	2 500	0

7.3.11. Závazky

Podnik k 31. 12. 2023 eviduje 7 262 tis. Kč splatných závazků pojistného na sociální a zdravotní zabezpečení, z toho na sociálním zabezpečení 5 037 tis. Kč a na zdravotním pojištění 2 225 tis. Kč. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění byly ve splatnosti a byly uhrazeny v zákonném termínu.

Podnik měl k 31.12.2023 měl dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím ve výši 54 397 tis. Kč a krátkodobé závazky k úvěrovým institucím ve výši 6 060 tis. Kč.

7.3.12. Daň z příjmů

Podniku nevznikla v roce 2023 daňová povinnost.

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

Položky odložené daně	Odložená daňová pohledávka	2023	2022	
		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 společnosti z běžné činnosti (v tis. Kč):

	2023		2022	
	Domácí	Zahraniční	Domácí	Zahraniční
Tržby z prodeje služeb celkem	413 526	3 476	357 147	3 238

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

	2023	2022
Tržby za prodej zboží celkem	6 535	5 685

7.3.14. Osobní náklady

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

	2023		2022	
	Zaměstnanci organizace celkem	Z toho členové řídicích orgánů	Zaměstnanci organizace celkem	Z toho členové řídicích orgánů
Průměrný počet osob	403	6	396	5,25
Mzdové náklady	195 495	8 720	167 546	7 271
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	65 483	2 965	55 790	2 265
Sociální náklady	1 332	-	1 082	-
Osobní náklady celkem	262 310	11 685	224 418	9 536

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

	2023		2022	
	Členové statutárních orgánů	Členové dozorčích orgánů	Členové statutárních orgánů	Členové dozorčích orgánů
Průměrný počet osob	2	2,25	2	3
Odměny členům statutárních a dozorčích orgánů organizace	-	276	-	243
Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	-	94	-	82
Osobní náklady celkem	-	370	-	325

V roce 2023 a 2022 neobdrželi členové a bývalí členové statutárních orgánů žádné zápůjčky, přiznané záruky či zálohy.

7.3.15. Ostatní

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

	2023	2022
Povinný audit účetní závěrky	295	286

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. 2023 se státní podnik neúčastnil žádného soudního sporu, který by měl významný dopad na chod státního podniku.

Účetní závěrka k 31. prosinci 2023 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.

Ztráta z hospodaření za běžné účetní období roku 2022 byla převedena na účet nerozděleného zisku/ztráty 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. 2023 (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	40 542	55 232
Z.	Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	-13 773	-30 685
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	47 694	51 280
A. 1. 1.	Odpisy stálých aktiv a umořování opravné položky k nabytému majetku	49 446	51 309
A. 1. 2.	Změna stavu:	-2509	-29
A. 1. 2. 1.	opravných položek	-9	-29
A. 1. 2. 2.	rezerv	-2 500	0
A. 1. 3.	Zisk z prodeje stálých aktiv	757	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	33 921	20 595
A. 2.	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-25 474	12 529
A. 2. 1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti, přechodných účtů aktiv	-1 833	-9 435
A. 2. 2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti, přechodných účtů pasív	-27 684	2 256
A. 2. 3.	Změna stavu zásob	-377	-838
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	8447	33 124
A. 3.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku	2 097	1 694
A. 4.	Přijaté úroky	550	300
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	11 094	35 118
B. 1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-46 106	-50 388
B. 2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	757	1 019
B. 3.	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	0	0
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-45 349	-49 369
C. 1.	Dopady změn dlouhodobých, resp. krátkodobých závazků	27 684	0
C. 2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty	612	-439
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	612	-439
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	28 296	-439
F.	Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků	-33 643	-14 690
R.	Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období	33 643	40 542
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	33 643	40 542
	rozdíl Stav na konci období dle tab.- dle RA	-6 899	-14 690
	Stav peněžních prostředků na začátku obd.- na konci min.obd.	-6 899	-14 690

7.5. Přehled o změnách vlastního kapitálu v tis. Kč ke dni 31. prosince 2023

ZMĚNY VLASTNÍHO KAPITÁLU

		Počáteční zůstatek	Zvýšení	Snížení	Konečný zůstatek
A	Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku	257 393	0	0	257 393
B	Základní kapitál nezapsaný v obchodním rejstříku	0	0	0	0
C	Součet A+/-B	257 393	0	0	257 393
D	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly	0	0	0	0
*	Součet A+/-B+/-C	257 393	0	0	257 393
E	Ažio	0	0	0	0
F	Rezervní fond	47 058	0	0	47 058
G	Ostatní fondy ze zisku	-123	10 553	9 941	489
H	Kapitálové fondy	2 748	0	0	2 748
I	Rozdíly z přecenění nezahrnuté do hospodářského výsledku	0	0	0	0
J	Zisk z minulých účetních období	18 358	0	21 997	-3 639
K	Jiný výsledek hospodaření	-324	0	0	-324
L	Ztráta minulých účetních období	0	0	12 450	-12 450
M	Zisk/ztráta za účetní období po zdanění	-30 685	16 912	0	-13 773
*	Celkem	294 424	27 465	44 388	277 500

Sestaveno dne: 7.6.2024

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 28. 3. 2024

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. 2023, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 2023, a přílohy této účetní závěrky, včetně významných (materiálních) informací o použitých účetních metodách. Údaje o Státním podniku jsou uvedeny v bodě 1 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. 2023 a nákladů a výnosů a výsledku jeho hospodaření a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2023 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na 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.

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 obdržovaných 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.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou,

že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

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

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

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 7. 6. 2024

Bene fact

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



K. Hampl

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