



KARLOVA STUDÁNKA

horské lázně

HORSKÉ LÁZNĚ KARLOVA STUDÁNKA, STÁTNÍ PODNIK



VÝROČNÍ ZPRÁVA 2019

	<i>Str.</i>
<i>Obsah</i>	<i>2</i>
<i>1. Úvodní slovo ředitele</i>	<i>3</i>
<i>2. Základní údaje</i>	<i>5</i>
<i>3. Organizace podniku.....</i>	<i>8</i>
<i>4. Pracovně právní vztahy</i>	<i>11</i>
<i>5. Zdravotnické zařízení se statutem lázeňského místa.....</i>	<i>13</i>
<i>6. Zdravotní služby.....</i>	<i>14</i>
<i>7. Obchodně provozní činnost a doplňkové služby.....</i>	<i>18</i>
<i>8. Významné skutečnosti, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky.....</i>	<i>20</i>
<i>Následuje finanční zpráva a zpráva auditora</i>	<i>od 21 dále</i>

1. Úvodní slovo ředitele

Vážené kolegyně, Vážení kolegové,
Vážení klienti a obchodní partneři,



dovoluji si Vám představit Výroční zprávu lázeňského podniku Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik, za rok 2019, která rekapituluje uplynulý pracovní rok, a informuje Vás o tom, jak se podniku dařilo plnit stanovené ekonomické cíle.

Dosažené výsledky jsou důkazem, že vedení podniku při plnění svých úkolů nakládá s prostředky efektivně a s péčí řádného hospodáře.

Z celoročního pohledu jsou ekonomické ukazatele pozitivní, finanční plán byl výrazně překročen na straně výnosů a růst nákladů byl v přímé souvislosti s výnosy, se zkvalitňováním služeb a motivací našich zaměstnanců. Celkové výnosy dosáhly hodnoty 158,5 milionů korun a byly vyšší o 20,5 mil. Kč než v předchozím roce. Celkové náklady podniku činily 156,1 milionů korun. Z pohledu významných investic lze zmínit kompletní obměnu inventáře pro zkvalitnění ubytovacího prostředí LD Slezský dům, pořízení pásové myčky nádobí, která nahradila již neopravitelnou stávající myčku na stravovacím provozu, dále investici do telefonní ústředny či obměny sprchových koutů LD U Lesa. V neposlední řadě se dařilo realizovat nutné, převážně havarijní opravy. Hodnota nově pořízeného investičního majetku přesáhla 5 mil. Kč.

Za další velký úspěch lze považovat počet přijatých klientů do lázní. V souhrnu jsme v roce 2019 v lázních věnovali péči 11 195 osobám, z toho 7 978 samoplátcům (rekreantům) a 3 217 pacientům, čímž jsme udrželi rostoucí trend odléčených pacientů, a to o dalších 93 osob více oproti roku 2018.

Naplnění našich cílů by nebylo možné bez našich zaměstnanců, kteří svým profesionálním přístupem přispívají ke zlepšení zdraví a pohody našich klientů, a zajišťují perspektivu svého podniku do budoucna.

Vážíme si Vás všech, kteří jste nám důvěřovali, svěřili se do naší péče, a kteří již dnes víte, že v Horských lázních Karlova Studánka, státní podnik, Vás baví svět.

Slibuji, že v nastoleném trendu budeme nadále pokračovat i v roce 2020 s vědomím, že největší bohatství, které máme, je naše zdraví.

*Ing. Jan Poštulka, ředitel podniku
Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik*



1.1 Naše vize

Propojením odborné lékařské péče a za použití nejmodernějších léčebných a rehabilitačních metod v kombinaci s tradičním využitím všech přírodních léčivých zdrojů, dosáhneme trvalé spokojenosti klienta a prosperujícího podniku.

Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik, zviditelníme jako významnou kulturní památku s přírodním dědictvím, se zaměřením nejen na pojištěnce, rodiny s dětmi, sportovce, seniory ale současně i na samostatně cestující návštěvníky vyhledávající aktivní formu trávení dovolené v regionu.

Úspěch postavíme na profesionálních zaměstnancích s důrazem na individuální přístup k našim klientům.

Budeme nejlepší v lázeňské péči o dospělé pacienty s indikací oběhového, dýchacího, nervového a pohybového ústrojí.

1.2 Naše poslání

Rozvíjet klasickou lázeňskou péči s tradičním využitím přírodních léčivých zdrojů, primárně zaměřenou na pojištěnce, v souladu s požadavky zainteresovaných stran a právních předpisů.

1.3 Naše hodnoty

- Spokojenost klienta
- Dobrá pověst lázní ve vztahu ke kvalitě poskytovaných služeb, cenám a pohodlí našich klientů
- Finanční stabilita pro možný další rozvoj
- Neustálé zlepšování
- Erudovanost zaměstnanců



2. Základní údaje

Údaje o zápisu podniku

Obchodní jméno: Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik
Sídlo: Karlova Studánka č. p. 6, PSČ 793 24
IČO: 144 50 216
Právní forma: Státní podnik
Datum zápisu: 02.01.1991
Spisová značka: AXIV 481 vedená u Krajského soudu v Ostravě

Předmět činnosti a podnikání

Předmět činnosti

Zajišťování lázeňské léčebně rehabilitační péče 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 včetně jejich ochrany.

Předmět podnikání

Poskytování zdravotních služeb obor zdravotní péče – rehabilitační a fyzikální medicína, fyzioterapeut, forma zdravotní péče – ambulantní a lůžková péče, druh zdravotní péče – lázeňská léčebně rehabilitační péče, obor zdravotní péče – všeobecné praktické lékařství, forma zdravotní péče – ambulantní primární péče.

Státní podnik dále podniká v těchto oborech:

- výroba tepelné energie
- rozvod tepelné energie
- distribuce plynu
- výroba elektřiny
- distribuce elektřiny
- hostinská činnost
- obchod s elektřinou
- obchod s plynem
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- masérské, rekondiční a regenerační služby
- pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor
- prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin



Orgány podniku k 31.12.2019

Ředitel, statutární orgán Ing. JAN POŠTULKA, den vzniku funkce: 1. května 2017.

I. zástupce ředitele: MUDr. PETR GLOZA, den vzniku funkce: 1. září 2018.
II. zástupce ředitele: Mgr. PETR VLKOVIČ, den vzniku funkce: 1. února 2017.
III. zástupce ředitele: Ing. VÍTĚZSLAV HRAZDIL, den vzniku funkce: 1. února 2017.

Dozorčí rada

Předseda dozorčí rady: Ing. LUKÁŠ BRANDEJS, den vzniku členství: 20. května 2019
Člen dozorčí rady: MARKÉTA TRLIČÍKOVÁ, den vzniku členství: 1. února 2019
Mgr. TOMÁŠ PALA, den vzniku členství: 22. května 2019

Způsob jednání

Za podnik jedná ředitel podniku a v době jeho nepřítomnosti zástupce ředitele dle určeného pořadí.

Zakladatel

Ministerstvo zdravotnictví, IČ: 000 24 341, Palackého nám. 375/4, Nové Město, 128 00 Praha 2.

Podnik, byl založen k datu 01.01.1991 Ministerstvem zdravotnictví České republiky, jako zakladatelem, rozhodnutím ministra zdravotnictví č. j.: OP - 075-10.12.1990 ze dne 14.12.1990 podle Zákona č. 111/1990 Sb., o státním podniku pod názvem Státní léčebné lázně Karlova Studánka, státní podnik.

Rozhodnutím ministra zdravotnictví ze dne 16.12.1997 č. j.: 61338 KM bylo rozhodnuto o přizpůsobení zakládací listiny státního podniku Státní léčebné lázně Karlova Studánka, státní podnik, podle § 20, odst.1 Zákona č. 77/1997 Sb., o státním podniku, který vstoupil v platnost 01.07.1997. Současně byl podán návrh zápisu změny do obchodního rejstříku, který je veden u Krajského obchodního soudu v Ostravě v oddílu A - XIV, vložka 481 (obchodní soud ve svém usnesení z 21.04.1998 rozhodl o zaregistrování těchto změn do OR).

V roce 2013 došlo ke změně obchodního jména z původního názvu Státní léčebné lázně Karlova Studánka, státní podnik, na Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik. Rozhodnutím ministra zdravotnictví ze dne 20. září 2013, Č. j.: MZDR 31415/2013/FIN, došlo ke změně Zakládací listiny státního podniku. Změna obchodního jména podniku z původního názvu Státní léčebné lázně, Karlova Studánka, státní podnik, na Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik, nastala s účinností ode dne nabytí právní moci Usnesení Krajského soudu v Ostravě pod Č. j.: AXIV 481-RD61/KSOS; Fj 61827/2013 ze dne 8. listopadu 2013. Rozhodnutím ministra zdravotnictví dne 22.11.2018 č. j.: MZDR 44337/2018-1/OPŘ bylo rozhodnuto o změnách zakládací listiny státního podniku a vydání nového úplného znění zakládací listiny s účinností od 22.11.2018.



Změny v průběhu roku 2019 zachycené v obchodním rejstříku

Zakladatel: Ministerstvo zdravotnictví, IČ: [000 24 341](#); Palackého náměstí 375/4, Nové Město, 128 00 Praha 2;

Osoba oprávněná jednat jménem ministerstva vykonávajícího funkci zakladatele:
Ing. Petr Salák, vrchní ředitel úseku ekonomiky; Zapsáno 22. července 2014;

Vymazáno 12. ledna 2019

Zakladatel: Ministerstvo zdravotnictví, IČ: [000 24 341](#); Palackého náměstí 375/4, Nové Město, 128 00 Praha 2;

Zapsáno 12. ledna 2019

Místopředseda dozorčí rady:

MUDr. JIŘÍ FEXA, dat. nar. 18. května 1982; Pod Habrovou 1050/4, Hlubočepy, 152 00 Praha 5; Den vzniku funkce: 24. listopadu 2016; Den zániku funkce: 1. listopadu 2018; Den vzniku členství: 12. května 2016; Den zániku členství: 1. listopadu 2018; Zapsáno 2. února 2017;

Vymazáno 12. ledna 2019.

Člen dozorčí rady:

Mgr. DUŠAN KRYBUS, dat. nar. 10. ledna 1975; č.p. 22, 793 24 Karlova Studánka; Den vzniku členství: 1. února 2018; Den zániku členství: 31. ledna 2019; Zapsáno 15. března 2018;

Vymazáno 14. února 2019.

Předseda dozorčí rady:

Ing. PETR LANDA, dat. nar. 10. dubna 1962; Šumavská 2950/3, Severní Terasa, 400 11 Ústí nad Labem; Den vzniku funkce: 24. listopadu 2016; Den zániku funkce: 14. května 2019; Den vzniku členství: 21. listopadu 2016; Den zániku členství: 14. května 2019; Zapsáno 2. února 2017

Vymazáno 13. září 2019

Předseda dozorčí rady:

Ing. LUKÁŠ BRANDEJS, dat. nar. 25. ledna 1986; Stehlíkova 975/24, Suchdol, 165 00 Praha 6; Den vzniku funkce: 9. července 2019; Den vzniku členství: 20. května 2019;

Zapsáno 13. září 2019.

Člen dozorčí rady:

Mgr. TOMÁŠ PALA, dat. nar. 13. června 1986; Malešická 2450/10, Žižkov, 130 00 Praha 3; Den vzniku členství: 22. května 2019;

Zapsáno 13. září 2019

Člen dozorčí rady:

MARKÉTA TRLIČÍKOVÁ, dat. nar. 13. května 1973; č.p. 87, 793 26 Ludvíkov; Den vzniku členství: 1. února 2019; Zapsáno 14. února 2019;

Vymazáno 12. listopadu 2019.

Místopředseda dozorčí rady:

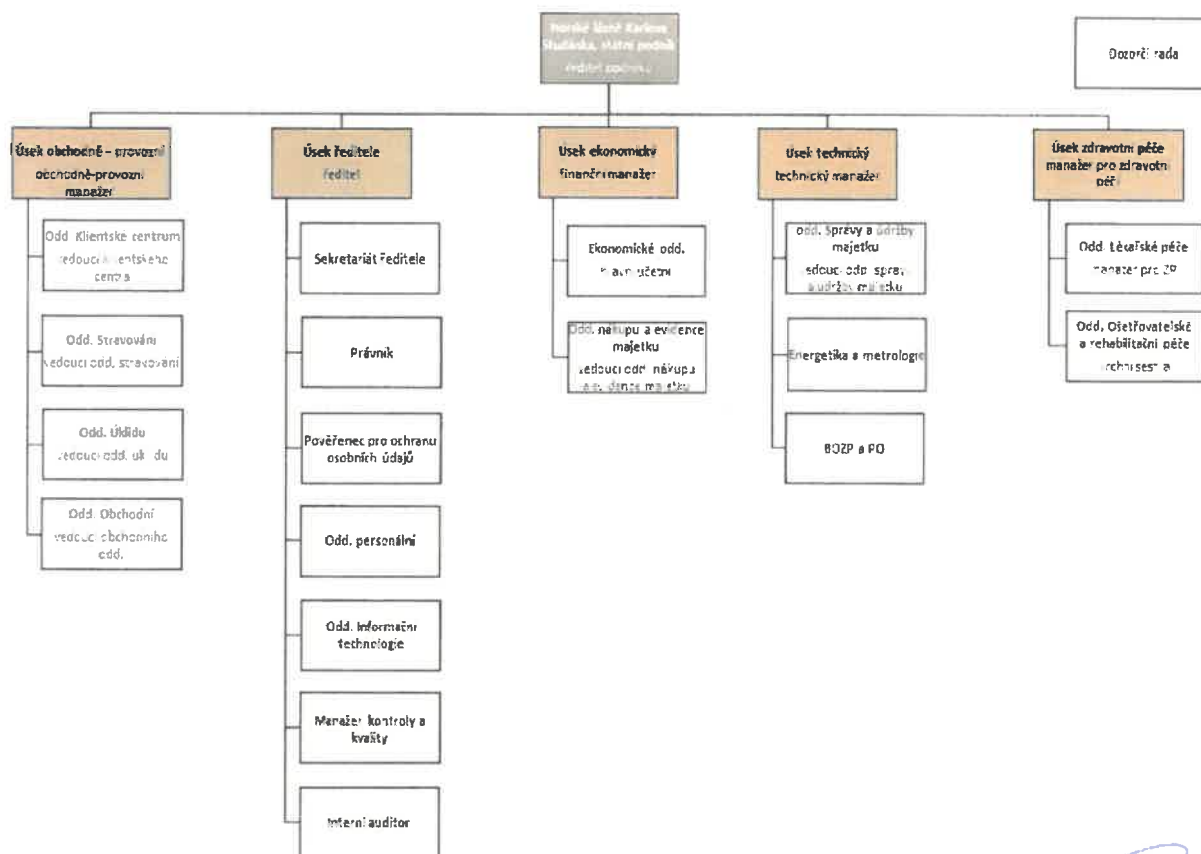
MARKÉTA TRLIČÍKOVÁ, dat. nar. 13. května 1973; č.p. 87, 793 26 Ludvíkov; Den vzniku funkce: 9. července 2019; Den vzniku členství: 1. února 2019;

Zapsáno 12. listopadu 2019.



3. Organizace podniku

3.1 Organizační schéma k 31.12.2019



Graf. č. 1: Organizační schéma podniku

3.2 Vedoucí zaměstnanci

- Ředitel podniku
- Manažeři úseků
- Vedoucí oddělení / Vedoucí pracovišť



3.3 *System řízení*

Řízení podniku vychází z platné legislativy ČR a EU, požadavků zakladatele a poznatků z oblasti řízení. Je strukturováno tak, že zásadní rozhodnutí jsou prováděna ředitelem podniku s doporučeními dozorčí rady. Vedení podniku se zavázalo plnit požadavky normy kvality.

Politika kvality

Politika kvality vychází z vize o činnosti a rozvoji podniku, proklamované vedením podniku. Reflektuje nové postupy v oblasti zdravotní péče a prognózy poptávky nejen po léčebné, ale také preventivní péči. Politika kvality zobrazuje ucelený program rozvoje lázní v oblasti řízení kvality poskytovaných služeb a je každoročně konkretizována v dokumentu Cíle kvality pro příslušný rok. Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik, jsou od roku 2010 držitelem certifikátu ISO 9001, přičemž oblast certifikace pokrývá:

- Poskytování komplexní ústavní a ambulantní lázeňské péče (preventivní, kurativní a rehabilitační).
- Poskytování služeb doplňkových (hotelových, ubytovacích a stravovacích) a souvisejících s provozem.

System řízení kvality

System řízení kvality dává managementu na všech úrovních řízení do rukou průhledný nástroj pro získání informací o efektivnosti řízeného útvaru, pro analýzu a hodnocení získaných údajů a následné zavádění opatření a ke zlepšování plnění požadavků zainteresovaných stran, k čemuž je využíváno i institutu interních auditů.

Zásady uplatňované vůči klientům

Základním prvkem komunikace s klienty je lidský přístup veškerého personálu. Zaměstnanci se řídí Etickým kodexem zaměstnance Horských lázní. Zaměřují se na zvyšování úrovně nabídky služeb, včetně prezentace na internetových stránkách podniku a odpovídající reakce na podněty a stížnosti. Průběžně je ověřována spokojenost klientů mimo jiné i na základě systému zpětných vazeb z dotazníků. Součástí péče o klienta je poučení o jeho stavu, způsobu a formě léčby srozumitelnou formou a zaznamenání poučení do zdravotnické dokumentace a vytváření podmínek pro ochranu zdraví klientů při realizaci zdravotních služeb.

Spokojenost zainteresovaných stran

Vedení podniku pravidelně vyhodnocuje spokojenost zainteresovaných stran za účelem sledování trendů a výkonnosti procesů.

3.4 *Rozvoj podniku*

Horské lázně budou dále rozvíjet klasickou lázeňskou léčebně rehabilitační péči s tradičním využitím přírodních léčivých zdrojů primárně zaměřenou na klienty zdravotních pojišťoven. Budou se rovněž zaměřovat na prevenci zdraví veřejnosti a rozvíjet oblast wellness služeb.

Plánování činností

Kontinuální proces analýzy, politiky kvality, cílů kvality a strategického plánování vytváří podmínky pro neustálé zlepšování systému řízení kvality při realizaci harmonického rozvoje lázní. Aktivity podniku jsou zaměřeny tak, aby s maximálním využitím disponibilních zdrojů byla klientům poskytnuta optimální zdravotní péče a aby její rozvoj byl realizován v odpovídajícím rozsahu a kvalitě.



Zlepšování kvality produktů a služeb

Zlepšování kvality produktů a služeb poskytovaných klientům lázní je definováno závaznými pravidly v oblasti poskytování zdrojů pro rozvoj technického zázemí a infrastruktury, zaváděním nových poznatků vědy a technologií a neodmyslitelně i stanovením podmínek pro uspokojování potřeb zaměstnanců.

Zabezpečení finančních prostředků

Pro realizaci stanovených záměrů je racionálně využíváno dostupných zdrojů na základě analýzy poptávky služeb a vývoje medicínských poznatků. Finanční prostředky jsou zabezpečeny smluvními vztahy se ZP, obchodními partnery a klienty samoplátci.

Cíle a metody řízení rizik

Řízení rizik je systematická činnost integrovaná ve vnitřním kontrolním systému podniku, zavedeném dle relevantních ustanovení Zákona č. 320/2001, o finanční kontrole ve veřejné správě ... Řízení rizik vedení podniku vnímá jako účelné zejména pro oblast řízení podniku a kontroly nakládání s majetkem státu a veřejnými prostředky, a pro předcházení ohrožení zdraví a majetku zainteresovaných stran.

Vedení podniku pro řízení rizik souvisejících s činnostmi HLKS zvolilo decentralizovaný model a řízení rizik je tak integrální součástí veškerých rozhodnutí vedoucích zaměstnanců, s cílem omezit pravděpodobnost výskytu rizik nebo snížit jejich dopad a předejít tak problémům.

3.5 Ochrana životního prostředí

Vedení podniku si cení životního prostředí, proto zvyšuje povědomí všech zaměstnanců a klientů o potřebě chránit zdejší lázeňské prostředí, předcházet negativním dopadům a prosazovat ekologický přístup ve všech souvisejících činnostech. Neustále zlepšuje své procesy s ohledem na šetrné využívání zdrojů a prevenci jejich znečištění.

3.6 Zásady vůči korupčnímu jednání

Zaměstnanci podniku se zavazují dodržovat Etický kodex zaměstnance HLKS a činit veškerá protikorupční opatření vedoucí k eliminaci nežádoucího společenského jevu – korupce a naplnit tak vůli za rovnoprávnost a transparentnost v lázeňském léčebně rehabilitačním zařízení.

3.7 Poskytování informací podle zák. č. 106/1999 Sb.

Podnik v roce 2019 neobdržel dotaz podle zákona č. 106/199. Sb., povinné informace zveřejňuje na adrese webu www.horskelazne.cz.

3.8 Aktivity v oblasti výzkumu a vývoje

Výzkumnou činností a vývojem se podnik nezabývá.

3.9 Nabytí vlastních akcií nebo podílů

Účetní jednotky se netýká, podnik nenabyl vlastní akcie ani podíly.

3.10 Organizační složky v zahraničí

Podnik nemá organizační složky v zahraničí.



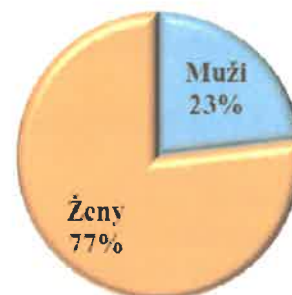
4. Pracovní právní vztahy

Pracovní právní vztahy zaměstnanců a zaměstnavatele jsou individuálně určeny pracovními smlouvami, případně jmenovacími dekrety respektujícími zákoník práce včetně navazující legislativy a platné kolektivní smlouvy státního podniku Horské lázně Karlova Studánka.

4.1 Vývoj zaměstnanosti

Počet zaměstnanců a podíl žen a mužů

Rok 2019 podnik završil se 164 zaměstnanci, z tohoto počtu bylo 126 žen.



Graf č. 2: Podíl žen a mužů

Fluktuace

Průměrná fluktuace zaměstnanců oproti roku 2018 klesla o 6,7 %.

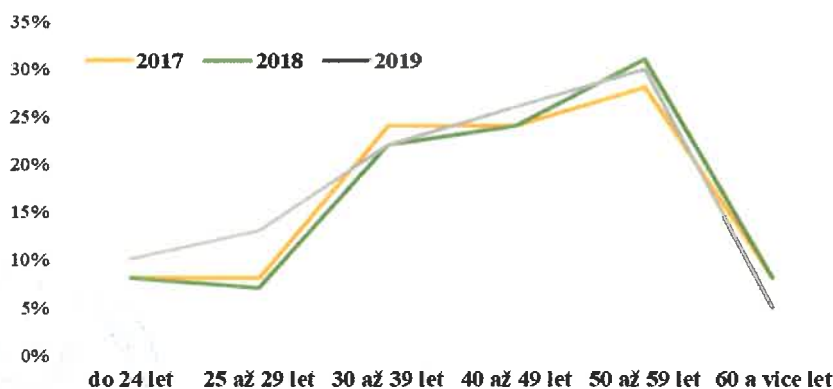
Zaměstnanci v roce	nastupující v počtu	vystupující v počtu
2017	63	53
2018	50	51
2019	47	47

Tabulka č. 1

Procentuálně vyjádřená věková struktura zaměstnanců k 31. 12. 2018

Zaměstnanci v roce	do 24 let	25 až 29 let	30 až 39 let	40 až 49 let	50 až 59 let	60 a více let
2017	8 %	8 %	24 %	24 %	28 %	8 %
2018	8 %	7 %	22 %	24 %	31 %	8 %
2019	10 %	13 %	22 %	26 %	30 %	5 %

Tabulka č. 2



Graf č. 3: Trend vývoje



4.2 Vývoj mezd

Od 1. 1. 2019 došlo na základě rozhodnutí vlády k opětovnému navýšení minimální mzdy a zaručených mezd. U vybraných kategorií personálu rovněž došlo k nezbytným úpravám základních mezd z důvodu udržení rozdílů mezi jednotlivými kategoriemi s většími nároky na potřebnou kvalifikaci a náročnost práce a také za účelem udržení konkurenceschopnosti na trhu práce, zejména v oblasti zdravotnického personálu. Na základě těchto skutečností došlo k nárůstu základních mezd oproti roku 2018 o 5,4 % napříč všemi obory.

4.3 Vzdělávání a sociální politika

Vedení podniku vytváří podmínky pro osobní rozvoj, sociální jistoty a kvalifikační růst zaměstnanců s cílem dodržení zásady rovného zacházení a zajištění nediskriminačních postupů a vztahů v souladu se zákoníkem práce, v platném znění a zákonem č. 198/2009 Sb., o rovném zacházení a o právních prostředcích ochrany před diskriminací a o změně některých zákonů (antidiskriminační zákon).

Podnik stejně jako v letech minulých pokračoval v podpoře vzdělávání zaměstnanců a v budování optimální kvalifikační struktury. V roce 2019 vynaložil prostředky na vzdělávání svých zaměstnanců ve výši 534.000 Kč, což bylo o 26 % více než v předchozím roce 2018.

V rámci Fondu kulturních a sociálních potřeb měli zaměstnanci možnost čerpat příspěvky na rekreaci, rehabilitaci a tělovýchovu ve výši 6.900 Kč/zaměstnanec, což je o 300 Kč více než v roce 2018. Rozšířena byla taktéž možnost využití tohoto příspěvku u externích provozovatelů.

Sociální jistoty zaměstnanců jsou tvořeny mimo jiné finančním příspěvkem podniku pro účely sociálního zabezpečení na důchod. V roce 2019 vzrostl oproti roku 2018 objem prostředků vynaložených na penzijní připojištění o 38 %.

4.4 Vztahy s odborovou organizací

V podniku působí jedna odborová organizace, přičemž organizováno bylo 22 % z celkového počtu zaměstnanců. Po předešlých kolektivních vyjednáváních došlo 26. února 2019 k uzavření nové kolektivní smlouvy pro období od března 2019 do února 2020. Během roku 2019 nedošlo k uzavření žádného dodatku k platné kolektivní smlouvě. V průběhu roku 2019 proběhlo celkem pět jednání zaměstnavatele se zástupci odborové organizace, v rámci kterých byly odborové organizaci předávány informace a zajištěno projednání témat stanovených zákoníkem práce a kolektivní smlouvou.

V závěru roku 2019 se uskutečnilo celopodnikové setkání zaměstnanců, na kterém ředitel podniku seznámil zaměstnance s ekonomickými výsledky a hodnocením uplynulého roku a představil další plány a cíle stanovené na rok následující.



5. Zdravotnické zařízení se statutem lázeňského místa



Podmínky pro vyhledávání, ochranu, využívání a další rozvoj přírodních léčivých zdrojů, zdrojů přírodních minerálních vod určených zejména k dietetickým účelům, přírodních léčebných lázní a lázeňských míst upravuje Zákon č. 164/2001, tzv. lázeňský zákon s navazující Vyhláškou MZ č. 423/2001 Sb., o zdrojích a lázních. Přírodním léčivým zdrojem je přirozeně se vyskytující minerální voda, plyn a peloid, které mají vlastnosti vhodné pro léčebné využití. Podle příslušných předpisů jsou o těchto zdrojích vydána osvědčení obsahující popis umístění zdroje, údaje o složení a vlastnostech zdroje a způsob využití zdroje. Odborný dohled nad využíváním a ochranou zdrojů vykonává fyzická osoba, která je držitelem osvědčení o odborné způsobilosti vydaného podle lázeňského zákona – balneotechnik.

5.1 Statut lázeňského místa Karlova Studánka nabyla Usnesením rady KNV v Olomouci dne 18.04.1957.

5.2 Ochranná pásma přírodních léčivých zdrojů, stanovená Usnesením SM/KNV ze dne 23.04.1970, byla novelizována Vyhláškou MZ č. 175/1999 Sb.

5.3 Přírodní léčivé zdroje

Minerální vody, čerpané z vrtů, mají povahu železnaté kyselky kalcium-hydrokarbonátové s mineralizací do 1500 mg na litr a vysokým obsahem volného CO₂. Vydatnost pramenů kolísá ve vztahu k ročním obdobím s maximem v době jarního tání. Prameny jsou používány k uhličitým koupelím a pitné kúře. Ložiska prosté rašeliny jsou používána pro peloidní léčbu.

- **Přírodní léčivý zdroj – minerální vody „pramen Vladimír a Petr“** byl schválen Výnosem MZ ČSR Č. j.: ČIL 482-04.01.1982 ze dne 24.02.1983, Věst. MZ ČSR č. 1/1983 – ozn. v částce 10/1983.
- **Přírodní léčivý zdroj – minerální vody „Norbertův pramen“** byl schválen Vyhláškou MZ č. 3424/1948 Ú.I.I. ze dne 01.10.1948.
- **Přírodní léčivý zdroj plynu „S 7 (Vladimír)“** získal osvědčení Sdělením MZ č. 97/2012 Sb.
- **Osvědčení k využívání PLZ (Vladimír, Petr, Norbert)** pro Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik, bylo aktualizováno a MZ ČR dne 16. května 2014, Čj.: MZDR 23202 20142 OZD-ČIL.
- **Přírodní léčivý zdroj peloidu „Karlova Studánka“, „Malá Morávka“ a „Hubertov“**, byl schválen Výměrem MZ Č. j.: LZ/3-403.2-17.05.1962 ze dne 04.06.1962.

5.4 Péče o přírodní léčivé zdroje (PLZ) a jejich pravidelná hodnocení

Režim ochrany lázeňského místa je dán statutem lázeňského místa, který zejména vymezuje vnitřní a vnější území lázeňského místa a v zájmu ochrany léčebného režimu a zachování stanovuje omezení související s výstavbou a rozvojem lázeňského místa, činnosti, které se v lázeňském místě omezují nebo zakazují, zařízení, která se v něm nesmí zřizovat. Statut lázeňského místa, stejně jako lázeňské místo stanovuje nařízením vláda. Na dodržování opatření uložených v lázeňském místě lázeňským statutem, jsou povinny dbát Obce, na jejichž území bylo lázeňské místo stanoveno. Na PLZ jsou prováděna pravidelná a kontinuální měření, kdy je vyhodnocována teplota, obsah CO₂ a vodivost a kvalita PLZ, probíhají také měření klimatologická. Na základě vyhodnocování jsou přijímána opatření k udržení kvality PLZ a k ochraně přírodních léčebných lázní a lázeňských míst.



6. Zdravotní služby

Hlavním účelem založení lázní je lázeňská léčebně rehabilitační péče ve prospěch pacientů ve stanovených indikacích. Od roku 2013 je kromě formy lůžkové péče poskytována také forma ambulantní péče. V souladu s rezortním programem MZ ČR pro prevence nemocí, ochrany a podpory zdraví a ke zlepšení zdravotního stavu populace, případnou volnou kapacitu lázně poskytují k ozdravným pobytům individuálním či organizovaným.

Zdravotní péče je koncipována na odborné úrovni znamenající poskytování zdravotních služeb podle pravidel vědy a uznávaných medicínských postupů, při respektování individuality klienta, s ohledem na konkrétní podmínky a objektivní možnosti. Zdravotníci pracovníci navrhnou, koordinují, poskytují a vyhodnocují individuální léčebný postup u konkrétního klienta. Individuálním léčebným postupem se rozumí poskytování zdravotních služeb, včetně jednotlivých zdravotních výkonů, v logické a časové posloupnosti konkrétnímu klientovi, včetně jejich možných variant a metod. Součástí individuálního léčebného postupu je zejména diagnostická rozvaha, návrh léčby a doporučení dalšího postupu při poskytování zdravotních služeb. Součástí individuálního léčebného postupu je i léčebný režim, kterým se rozumí soubor opatření, která podporují léčbu a minimalizují její možná rizika, včetně doporučení úpravy životního stylu.

6.1 Indikační zaměření

Indikační seznam pro lázeňskou léčebně rehabilitační péči o dospělé a pro děti a dorost je s účinností od 6. 1. 2015 stanoven přílohou č. 5 zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění. Zákonem dané podmínky pro poskytování a úhradu lázeňské péče jsou doplněny vyhláškou MZ ČR č. 2/2015 Sb., která stanoví indikační předpoklady, kontraindikace, odborná kritéria pro poskytování lázeňské léčebně rehabilitační péče, obory specializace doporučujících lékařů, indikační zaměření lázeňských míst atd.

Indikační skupina dospělí – dorost	Číslo indikace - komplexní lázeňská péče	KLP	Číslo indikace - příspěvková lázeňská péče	PLP
I. Nemoci onkologické	I/1		I/1	
II. Nemoci oběh. ústr.	II/2, II/3, II/4, II/5, II/6, II/8, II/9		II/1, II/3, II/4, II/5, II/6, II/7, II/8	
IV. Nemoci endokrin.	IV/1, IV/2, IV/3		IV/1, IV/2	
V. Nemoci dých. ústr.	V/1, V/2, V/3, V/4, V/5, V/6, V/7		V/2, V/5, V/6	
VI. Nemoci nervové	VI/2, VI/3, VI/6, VI/8, VI/9, VI/11		VI/2, VI/3, VI/6, VI/9	
VII. Nemoci pohybové	VII/1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12		VII/1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 11	
IX. Duševní poruchy	IX/1, IX/2		IX/1, IX/2	
X. Nemoci kožní	X/1, X/2		X/1, X/2	

Tabulka č. 3: Indikace schválené HLKS

6.2 Formy zdravotní péče

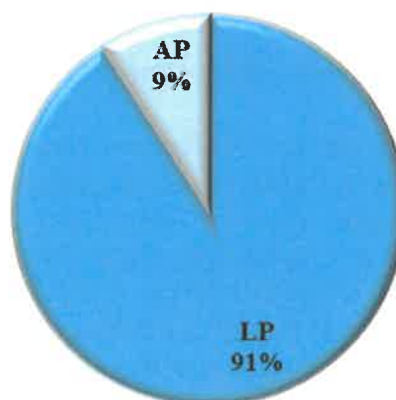
Lůžková péče (LP)

Lázeňská léčebně rehabilitační péče IČZ 85381000

Ambulantní péče (AP)

Rehabilitační a fyzikální medicína IČZ 85757000

Fyzioterapie IČZ 85758000



Graf č. 4: Podíl lůžkové péče a ambulantní péče v roce 2019

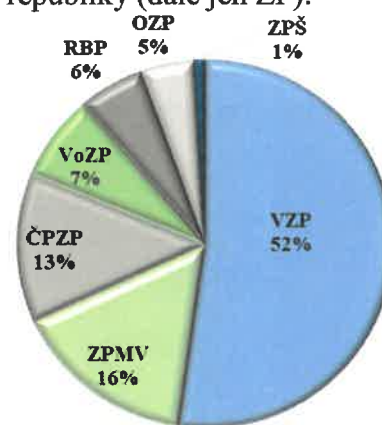
6.3 Lůžková péče – Lázeňská léčebně rehabilitační péče

Lázeňská léčebně rehabilitační péče je klientům poskytována v kontextu základního léčebného plánu pro příslušné indikace, zobrazujícího zdravotní pojišťovnou schválené postupy a úhrady léčby klienta v jednom ošetřovacím dni, aby bylo dosaženo nejlepšího možného léčebného efektu. Stanovené časové limity procedur zohledňují nejen výkonnostně nákladovou složku, ale také efektivitu účinnosti dané procedury na zdravotní stav klienta. Každý klient má možnost lékaři klást doplňující otázky vztahující se k navrhovanému způsobu léčby a zdravotním službám. Maximum zájmu o lázeňskou léčbu je každoročně v období od května do září.

Spolupráce se zdravotními pojišťovnami při lázeňské léčebně rehabilitační péči

Pro poskytování lázeňské léčebně rehabilitační péče komplexní či příspěvkové, má podnik uzavřeny smluvní vztahy se všemi zdravotními pojišťovnami České republiky (dále jen ZP):

- Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky (VZP kód 111),
- Zdravotní pojišťovna Ministerstva vnitra ČR (ZPMV kód 211),
- Revírní bratrská pokladna, zdravotní pojišťovna (RBP kód 213),
- Zaměstnanecká pojišťovna Škoda (ZPŠ kód 209),
- Česká průmyslová zdravotní pojišťovna (ČPZP kód 205),
- Vojenská zdravotní pojišťovna České republiky (VoZP kód 201),
- Oborová zdravotní pojišťovna zaměst. bank, pojišťoven a stavebnictví (OZP kód 207).

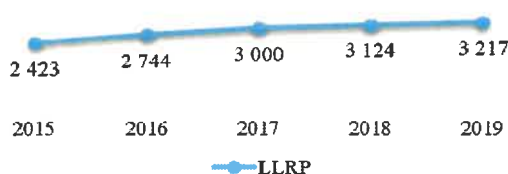


Graf č. 5: Klienti vyslaní k LLRP ZP v roce 2019

Podíl ZP na komplexní (KLP) a příspěvkové (PLP) lázeňské léčebně rehabilitační péči (LLRP)

Rok	TYP LLRP	VZP	ZPMV	ČPZP	VoZP	RBP	OZP	ZPŠ	Σ	CELKEM
2015	KLP	1 252	324	254	172	144	84	16	2 246	2 423
	PLP	88	29	22	11	16	10	1	177	
2016	KLP	1 387	342	342	175	170	103	20	2 539	2 744
	PLP	109	31	28	15	12	7	3	205	
2017	KLP	1 556	397	394	177	170	110	28	2 832	3 000
	PLP	85	26	29	10	9	7	2	168	
2018	KLP	1 580	438	394	186	172	130	25	2 925	3 124
	PLP	110	28	33	11	2	5	1	190	
	Doprov.	6	2	0	1	0	0	0	9	
2019	KLP	1 578	480	391	229	178	140	27	3 023	3 217
	PLP	99	32	30	10	5	9	3	188	
	Doprov.	4	0	0	2	0	0	0	6	
Σ 2015 až 2019		7 854	2 129	1 917	999	878	605	126	14 508	14 508

Tabulka č. 4: Klienti vyslaní k LLRP zdravotními pojišťovnami v letech 2015 až 2019



6.4 Ambulantní péče – Léčebně rehabilitační péče

Lázně poskytují ve smluvním vztahu nově s pěti ZP také péči ambulantní specializovanou: v odbornostech rehabilitační lékař – kód 201) a fyzioterapeut – kód 902).

Spolupráce se zdravotními pojišťovnami při ambulantní léčebně rehabilitační péči

Podnik má uzavřeny smlouvy pro poskytování lázeňské léčebně rehabilitační péče ambulantní formou s těmito zdravotními pojišťovnami ČR:

- Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky (VZP kód 111),
- Zdravotní pojišťovna Ministerstva vnitra ČR (ZPMV kód 211),
- Vojenská zdravotní pojišťovna České republiky (VoZP kód 201),
- Revírní bratrská pokladna, zdravotní pojišťovna (RBP kód 213),
- Česká průmyslová zdravotní pojišťovna (ČPZP kód 205).

Podíl ZP na ambulantní léčebně rehabilitační péči

Rok	VZP		ZPMV		VoZP		RBP		ČPZP	
	201	902	201	902	201	902	201	902	201	902
2015	57	52	12	16			8	7	37	36
Celk.	109		28				15		73	
2016	47	59	17	23			8	8	21	18
Celk.	106		40				16		39	
2017	39	47	13	14			6	6	15	17
Celk.	86		27				12		32	
2018	34	42	20	30			1	3	20	77
Celk.	76		50				4		97	
2019	84	56	48	24	3	0	26	18	37	28
Celk.	140		72		3		44		65	

Tabulka č. 5: Ambulantní péče v odbornosti 201 rehabilitační lékař a 902 fyzioterapeut, srovnání let 2015 až 2019

Rok	Odbornost 201 /klientů amb. péče/	Odbornost 902 /klientů amb. péče/	Celkem ambulantních klientů
2015	114	111	225
2016	93	108	201
2017	73	84	157
2018	75	152	227
2019	198	126	324

Tabulka č. 6: Výkonnost ambulantní péče srovnání let 2015 až 2019



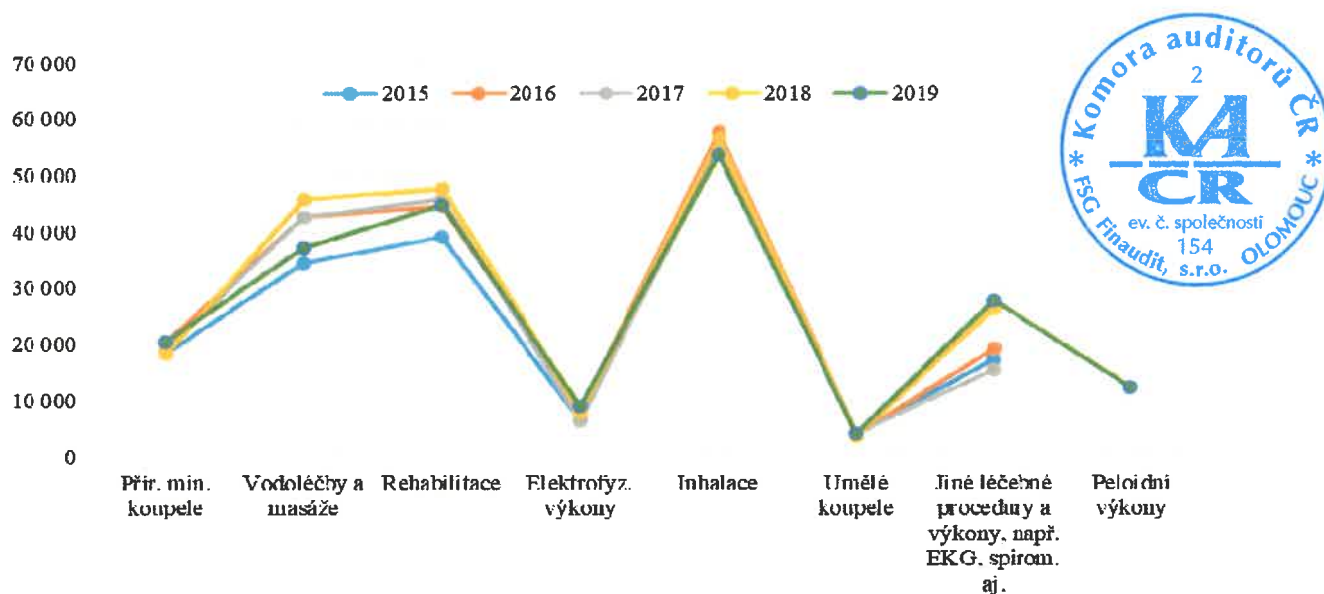
Graf č. 6: Trend vývoje 2015 až 2019



6.5 Vytíženost procedur

Rok	Přír. min. koupele	Vodoléčby a masáže	Rehabilitace	Elektrofyziální výkony	Inhalace	Umělé koupele	Peloidní výkony	Jiné léčebné procedury a výkony např. EKG, spirom., aj.
2015	18 238	34 457	39 062	6 299	56 006	3 867		17 288
2016	20 478	42 576	44 584	8 236	57 733	3 867		19 083
2017	19 174	42 657	45 776	6 408	54 522	4 168		15 472
2018	18 389	45 721	47 650	7 901	56 596	3 569		26 306
2019	20 419	37 120	44 717	8 837	53 658	4 025	12 195	27 688

Tabulka č. 7: Výkonost pracovišť procedur



Graf č. 7: Trend vývoje let 2015 až 2019

6.6 Vytíženost rehabilitačního bazénu

Rok	Klienti LLRP, hrazené ZP	Veřejnost	Celkový počet klientů	Ukazatel návštěvnosti na m ² vodní plochy/rok
2019	15 682	57 395	73 077	703

Tabulka č. 8: Skladba klientů bazénového komplexu



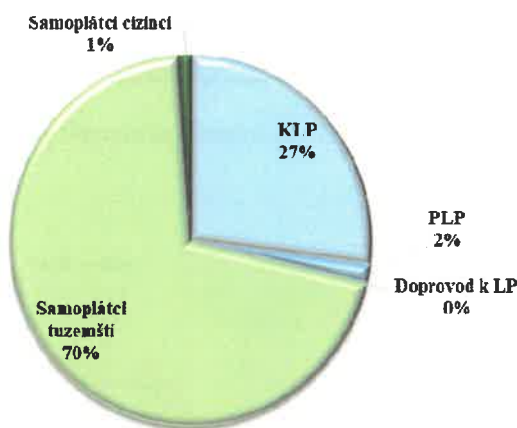
Foto: Bazénový komplex Letní lázně

7. Obchodně provozní činnost a doplňkové služby

Zaměstnanci Horských lázní vnímají svoji práci jako poslání ve službách a klientům poskytují dokonalý servis od chvíle, kdy pobyt v Horských lázních zvažují, až do doby, kdy z lázní spokojeně odjíždějí. Empatie a ohleduplnost vůči klientům je z jejich strany samozřejmostí.

7.1 Klientské centrum

Klientela vyslaná k příspěvkové nebo komplexní lázeňské léčebně rehabilitační péči ze zdravotních pojišťoven, absolvuje 3 – 4 týdenní pobyty a největší zájem projevuje o pobyty v letních měsících. Samoplátecká klientela má zájem především o pobyty kratší (víkendové a týdenní), což vyžaduje výrazně náročnou koordinaci souběhu pobytů klientů při KLP a PLP.

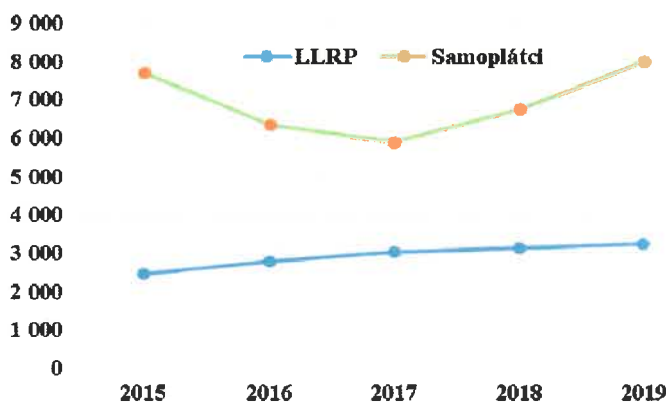


Graf č. 8: Skladba klientely lázní roku 2019

Přehled uskutečněných pobytů

Rok	Celkový počet klientů lázní	Z celkového počtu klientů					Celk. počet lůžko/nocí
		LLRP komplexní láz. péče	LLRP příspěvková láz. péče	Doprovod k LLRP	Samopláteci tuzemští	Samopláteci z ciziny	
2015	10 107	2 246	177	6	7 520	158	98 519
2016	9 088	2 539	205	4	6 153	187	98 611
2017	8 891	2 820	168	12	5 834	57	97 401
2018	9 854	2 925	190	9	6 644	86	100 367
2019	11 194	3 022	189	6	7 853	125	111 630
		3 217			7 978		

Tabulka č. 9: Skladba klientů HLKS v letech 2015 až 2019



Graf č. 9: Trend vývoje skladby klientely lázní 2015 až 2019



7.2 Stravování

V roce 2019 byla pro klienty zdravotních pojišťoven zajišťována celodenní strava. Byly připravovány základní diety – diabetická (d. č. 9) a šetřící (d. č. 2). V případě, že měl klient stanovenou dietu redukční (d. č. 8), vycházela ze základu diety diabetické s drobnými změnami ve složení. Klienti na samopláteckých pobytech měli možnost zakoupit si stravu dle vlastního výběru. V roce 2019 oddělení stravování poskytovalo také služby nadstandardní, dle požadavků klientů, zejména přípravu pokrmů a rautů při oslavách a odborných akcích. Kolektiv pracovníků Restaurace Letních lázní a Lázeňské cukrárny zajišťoval doplňkové gastronomické služby i pro širokou veřejnost.

7.3 Rekreatologie

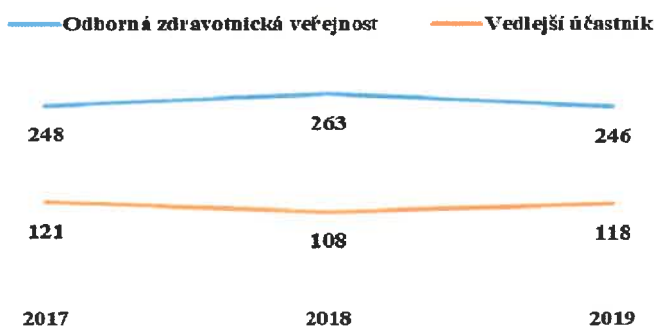
Součástí lázeňských pobytů je nabídka programů pro vyplnění volného času klientů lázní. V roce 2019 rekreologové připravili pro klienty lázní rozmanitou nabídku volnočasových aktivit. Např. cestopisné, lékařské a naučné přednášky, poznávací zájezdy do okolí, společenské deskové hry, turnaje v šipkách, stolním tenise, animační programy, pravidelné taneční večery v závislosti na celkové obsazenosti lázní a s přihlédnutím k věkové skladbě klientů. Je usilováno, aby lázně byly centrem společenského a kulturního dění. **Nejvýznamnější akcí roku 2019 byl V. ročník charitativního pochodu Nordic Walking tour Karlova Studánka, pořádaný v červenci.** Cílem této sportovně charitativní akce byla podpora zdravého aktivního životního stylu a sportu, sblížení člověka s přírodou, a zároveň podpora dobré věci. Výtěžek z této akce byl určen na podporu neziskové organizace Sagapo, p. o., na sociálně terapeutické dílny pro osoby s mentálním nebo kombinovaným postižením.

7.4 Kongresy, konference a jiné odborné akce

Podnik zajišťuje odborné konference, semináře, školení a další akce, dle zájmu veřejnosti. **Nejprestižnější akcí roku** byl lékařský kongres v roce 2019 pořádaný pod názvem XXIV. Dny rinologie, alergologie, pneumologie, praktického lékařství a lázeňství, kterého se účastnilo 246 odborných pracovníků ve zdravotnictví (lékařů, nelékařských zdravotnických pracovníků a jiných odborných pracovníků). Pro vedlejší účastníky akce připravili rekreologové lázní bohatý program kombinovaný jako poznávací i pohybově zátěžový k prevenci zdraví.

RAPPL	Odborná zdravotnická veřejnost	Vedlejší účastník akce	Celkem osob
2017	248	121	369
2018	263	108	371
2019	246	118	364

Tabulka č. 10: Skladba účastníků



Graf č. 10: Trend vývoje 2017 až 2019



7.5 *Související technická a administrativní podpora*

Potřebnou administrativní a technickou podporu klíčovým procesům zajišťovaly: odd. informačních a komunikačních technologií, odd. řízení lidských zdrojů, právník, manažer kvality a kontroly, odd. nákupu a odd. technického úseku.



Foto: Salonek pro školicí akce LD Libuše



Foto: Knihovna a PC koutek LD Libuše

8. *Významné skutečnosti, které nastaly mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky*

8.1 *Změny v dozorčí radě nebo změny zachycené v obchodním rejstříku*

2. zástupce ředitele:

Mgr. PETR VLKOVIČ, dat. nar. 9. září 1986, č.p. 393, 742 65 Rybí; Den vzniku funkce: 1. února 2017; Den zániku funkce: 27. dubna 2020; Zapsáno 18. května 2017; Vymazáno 12. května 2020

3. zástupce ředitele:

Ing. VÍTĚZSLAV HRAZDIL, dat. nar. 15. prosince 1957, Struhlovsko 1214, Hranice I-Město, 753 01 Hranice; Zapsáno 18. května 2017; Vymazáno 12. května 2020

2. zástupce ředitele:

Ing. VÍTĚZSLAV HRAZDIL, dat. nar. 15. prosince 1957, Struhlovsko 1214, Hranice I-Město, 753 01 Hranice; Den vzniku funkce: 1. února 2013; Zapsáno 12. května 2020

8.2 *Omezení provozu podniku v důsledku pandemie*

Na konci roku 2019 se poprvé objevily zprávy o nemoci Covid-19 (koronavirus). V prvních měsících roku 2020 byla oficiálně vyhlášena pandemie. I když v době zveřejnění této účetní závěrky se situace neustále mění, už nyní je jasné, že vliv na hospodaření podniku v roce 2020 bude významný a negativní.

Podniku se dotklo uzavření všech lázeňských a hotelových domů, restaurací a lázeňského obchodu v měsíci březnu a dubnu. V současné době (květen 2020) jsou lázeňské domy pro pojištěnce opět v provozu, který je ale výrazně omezen. Ke znovuotevření hotelových domů pro samoplátce, restaurací a wellness zařízení dojde ke konci měsíce května, ovšem rovněž v omezeném režimu. Omezení provozu praktických lékařů se projevuje nízkým počtem přijatých



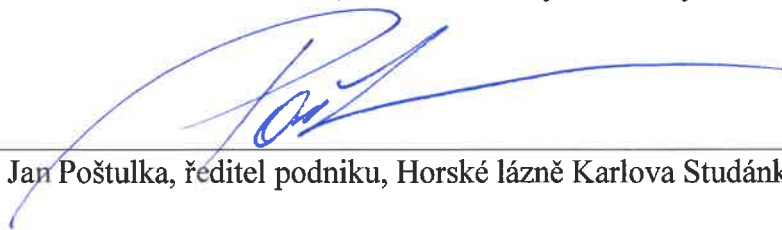
návrhů (pacientů) do našeho lázeňského zařízení. Při dodržování přísných hygienických opatření a vládních nařízení jsou lázně schopny obsadit svou kapacitu maximálně z 60 %.

Pozitivní zprávou je, že se v našem podniku ani u našich zákazníků nevyskytl ani jeden případ nemoci Covid-19.

Protože se situace neustále vyvíjí, vedení podniku není v současné době schopné spolehlivě kvantifikovat potenciální dopady těchto událostí na podnik. Vedení aktivně upravuje odhad hospodaření a hledá a provádí úsporná opatření. Jakýkoli negativní vliv, respektive ztráty, zahrne podnik do účetnictví a účetní závěrky v roce 2020.

Vedení podniku zvážilo potenciální dopady Covid-19 na své aktivity a podnikání a dospělo k závěru, že nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání podniku. Vzhledem k tomu byla účetní závěrka k 31. 12. 2019 zpracována za předpokladu, že podnik bude nadále schopen pokračovat ve své činnosti.

Zpracovala: Renata Reichlová, manažer kvality a kontroly, 18. května 2020



Ing. Jan Poštulka, ředitel podniku, Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik

Následuje finanční zpráva a zpráva auditora

- ***Rozvaha v plném rozsahu ke dni 31.12.2019***
- ***Výkaz zisku a ztráty, druhové členění v plném rozsahu ke dni 31.12.2019***
- ***Příloha řádné účetní závěrky státního podniku k 31.12.2019***
- ***Přehled o peněžních tocích za období od 01.01.2019 do 31.12.2019***
- ***Přehled o změnách vlastního kapitálu za období od 01.01.2019 do 31.12.2019***
- ***Zpráva nezávislého auditora obsahující Výrok auditora***



ROZVAHA

v plném rozsahu

ke dni: 31.12.2019

(v celých tisících Kč)

IČ: 14450216

Název a sídlo účetní jednotky

Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik

6

Karlova Studánka

79324

Sestaveno dne: 15.5.2019

Právní forma účetní jednotky: Státní podnik

Předmět podnikání účetní jednotky: ústavní zdravotní péče

Spisová značka: AXIV 481

V likvidaci: Ne

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	351 330	180 362	170 968	165 525
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	02	-	-	-	0
B.	Stálá aktiva (B.I. + B.II. + B.III.)	03	282 824	176 307	106 517	109 916
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I.1. až B.I.5.2.)	04	2 470	2 470	0	2
1.	Nehmotné výsledky vývoje	05	-	-	-	0
2.	Ocenitelná práva	06	2 400	2 400	0	2
2.1.	Software	07	2 200	2 200	0	2
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	08	200	200	0	0
3.	Goodwill	09	-	-	-	0
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10	70	70	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	11	-	-	-	0
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12	-	-	-	0
5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13	-	-	-	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II.1. až B.II.5.2.)	14	280 354	173 837	106 517	109 914
1.	Pozemky a stavby	15	228 892	137 031	91 861	97 257
1.1.	Pozemky	16	2 246	-	2 246	2 245
1.2.	Stavby	17	226 646	137 031	89 615	95 012
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	47 017	36 761	10 256	7 846
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19	-	-	-	0
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20	1 206	45	1 161	1 138
4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	21	-	-	-	0
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22	-	-	-	0
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23	1 206	45	1 161	1 138
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24	3 239	-	3 239	3 673
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25	-	-	-	0
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26	3 239	-	3 239	3 673



Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1. až B.III.7.2.)	27	-	-	-	0
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	28	-	-	-	0
2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	29	-	-	-	0
3.	Podíly – podstatný vliv	30	-	-	-	0
4.	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	31	-	-	-	0
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32	-	-	-	0
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	33	-	-	-	0
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34	-	-	-	0
7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35	-	-	-	0
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36	-	-	-	0
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	37	67 985	4 055	63 930	53 582
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)	38	2 986	-	2 986	1 944
1.	Materiál	39	1 488	-	1 488	1 427
2.	Nedokončená výroba a polotovary	40	-	-	-	0
3.	Výrobky a zboží	41	1 498	-	1 498	517
3.1.	Výrobky	42	-	-	-	0
3.2.	Zboží	43	1 498	-	1 498	517
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44	-	-	-	0
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45	-	-	-	0
C.II.	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2 + C.II.3)	46	11 325	4 055	7 270	10 071
1.	Dlouhodobé pohledávky	47	-	-	-	0
1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48	-	-	-	0
1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	49	-	-	-	0
1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	50	-	-	-	0
1.4.	Odložená daňová pohledávka	51	-	-	-	0
1.5.	Pohledávky - ostatní	52	-	-	-	0
5.1.	Pohledávky za společníky	53	-	-	-	0
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54	-	-	-	0
5.3.	Dohadné účty aktivní	55	-	-	-	0
5.4.	Jiné pohledávky	56	-	-	-	0



Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
2.	Krátkodobé pohledávky	57	11 325	4 055	7 270	10 071
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	4 618	968	3 650	3 837
2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	59	-	-	-	0
2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	60	-	-	-	0
2.4.	Pohledávky - ostatní	61	6 707	3 087	3 620	6 234
4.1.	Pohledávky za společníky	62	-	-	-	0
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63	-	-	-	0
4.3.	Stát - daňové pohledávky	64	-	-	-	1 523
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	20	-	20	658
4.5.	Dohadné účty aktivní	66	3 313	-	3 313	730
4.6.	Jiné pohledávky	67	3 374	3 087	287	3 323
3.	Časové rozlišení aktiv	68	-	-	-	0
3.1.	Náklady příštích období	69	-	-	-	0
3.2.	Komplexní náklady příštích období	70	-	-	-	0
3.3.	Příjmy příštích období	71	-	-	-	0
C.III.	Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.)	72	-	-	-	0
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	73	-	-	-	0
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	74	-	-	-	0
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	75	53 674	-	53 674	41 567
1.	Peněžní prostředky v pokladně	76	403	-	403	211
2.	Peněžní prostředky na účtech	77	53 271	-	53 271	41 356
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2.+ D.3.)	78	521	-	521	2 027
1.	Náklady příštích období	79	418	-	418	343
2.	Komplexní náklady příštích období	80	-	-	-	0
3.	Příjmy příštích období	81	103	-	103	1 684



Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			5	6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	01	170 968	165 525
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	02	142 286	142 094
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	03	17 234	17 234
1.	Základní kapitál	04	17 234	17 234
2.	Vlastní podíly (-)	05	-	0
3.	Změny základního kapitálu	06	-	0
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)	07	358	358
1.	Ážio	08	-	0
2.	Kapitálové fondy	09	358	358
2.1.	Ostatní kapitálové fondy	10	358	358
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	11	-	0
2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	12	-	0
2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	13	-	0
2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	14	-	0
A.III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	15	11 236	10 738
1.	Ostatní rezervní fondy	16	10 880	10 479
2.	Statutární a ostatní fondy	17	356	259
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2.)	18	112 391	109 753
1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	19	112 391	107 498
2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	20	-	2 255
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21	1 067	4 011
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	22	-	0
B + C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	23	27 773	22 247
B.	Rezervy (součet B.1. až B.4.)	24	1 757	0
1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	25	1 757	0
2.	Rezerva na daň z příjmů	26	-	0
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	27	-	0
4.	Ostatní rezervy	28	-	0
C.	Závazky (součet C.I. + C.II. + C.III.)	29	26 016	22 247
C.I.	Dlouhodobé závazky (součet C. I.1. až C.I.9.)	30	3 843	3 814
1.	Vydané dluhopisy	31	-	0
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	32	-	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	33	-	0



Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Stav v běžném účet. období	Stav v minulém účetním období
			5	6
2.	Závazky k úvěrovým institucím	34	-	0
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	35	-	0
4.	Závazky z obchodních vztahů	36	-	0
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	37	-	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	38	-	0
7.	Závazky - podstatný vliv	39	-	0
8.	Odložený daňový závazek	40	3 843	3 814
9.	Závazky - ostatní	41	-	0
9.1.	Závazky ke společníkům	42	-	0
9.2.	Dohadné účty pasivní	43	-	0
9.3.	Jiné závazky	44	-	0
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	45	22 173	18 433
1.	Vydané dluhopisy	46	-	0
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	47	-	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	48	-	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	49	-	0
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	50	4 462	3 834
4.	Závazky z obchodních vztahů	51	11 311	8 620
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	52	-	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	53	-	0
7.	Závazky - podstatný vliv	54	-	0
8.	Závazky ostatní	55	6 400	5 979
8.1.	Závazky ke společníkům	56	-	0
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	57	-	0
8.3.	Závazky k zaměstnancům	58	3 445	3 384
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	59	1 916	1 971
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	60	913	508
8.6.	Dohadné účty pasivní	61	-	0
8.7.	Jiné závazky	62	126	116
C.III.	Časové rozlišení pasiv (C.III.1. + C.III.2)	63	-	0
1.	Výdaje příštích období	64	-	0
2.	Výnosy příštích období	65	-	0
D.	Časové rozlišení pasiv (D.1. + D.2.)	66	909	1 184
1.	Výdaje příštích období	67	576	932
2.	Výnosy příštích období	68	333	252

Podpisový záznam



VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni: 31.12.2019

(v celých tisících Kč)

IČ: 14450216

Název a sídlo účetní jednotky

Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik

6

Karlova Studánka

79324

Sestaveno dne: 15.05.2020

Právní forma účetní jednotky: Státní podnik

Předmět podnikání účetní jednotky: ústavní zdravotní péče

Spisová značka: -

V likvidaci: Ne

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	149 705	134 861
II.	Tržby za prodej zboží	02	7 367	2 773
A.	Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)	03	60 750	48 564
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	5 112	1 991
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	37 892	33 405
3.	Služby	06	17 746	13 168
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	07	0	0
C.	Aktivace (-)	08	0	0
D.	Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)	09	74 271	68 988
D.1.	Mzdové náklady	10	54 585	50 449
2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	19 686	18 539
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	19 626	18 468
2.2.	Ostatní náklady	13	60	71
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)	14	11 591	8 398
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	8 504	8 398
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	8 504	8 398
1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17	0	0
2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	3 087	0
III.	Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)	20	1 450	253
1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21	1	21
2.	Tržby z prodaného materiálu	22	9	9
3.	Jiné provozní výnosy	23	1 440	223
F.	Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)	24	9 150	6 836
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25	24	79
2.	Prodaný materiál	26	0	0
3.	Daně a poplatky	27	72	84
4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28	1 757	0
5.	Jiné provozní náklady	29	7 297	6 673
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	2 760	5 101



Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku – podíly (součet IV. 1 + IV.2.)	31	0	0
1.	Výnosy z podílů – ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (souč. V. 1 + V.2.)	35	0	0
1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládající nebo ovládaná osoba	36	0	0
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 (součet VI. 1 + VI.2.)	39	0	1
1.	Výnosové úroky a podobné výnosy – ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	0	1
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J..2.)	43	0	0
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	0	0
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	2	28
K.	Ostatní finanční náklady	47	327	286
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-325	-257
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	2 435	4 844
L.	Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)	50	1 368	833
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	1 339	864
2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	52	29	-31
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	1 067	4 011
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	1 067	4 011
	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII:	56	158 524	137 916

Podpisový záznam





KARLOVA STUDÁNKA
horské lázně

Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik
793 24 Karlova Studánka 6

PŘÍLOHA

ŘÁDNÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY STÁTNÍHO PODNIKU

k 31. 12. 2019

(nekonsolidovaná, v plném rozsahu, rok končící 31. 12. 2019)

sestavená dle Vyhlášky č. 500/2002 Sb., zejm. § 39 a násl., 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



Květen 2019

OBSAH:

1. Obecné informace	3
2. Údaje dle § 18 odst. 3 zákona o účetnictví	3
3. Informace o podílu na základním kapitálu jiných společností.....	7
4. Informace o mzdových nákladech, počtu zaměstnanců a poskytnutých plnění členům řídících, kontrolních a správních orgánů.....	7
5. Informace o použitých obecných účetních zásadách a účetních metodách	7
6. Významné změny položek v rozvaze roku 2019	16
7. Výpočet odložené daňové povinnosti za rok 2019	16
8. Návrh na rozdělení hospodářského výsledku dosaženého v roce 2019	17
9. Čerpání dotací v roce 2019	17
10. Závazky, pohledávky, tvorba rezerv	17
11. Daň z příjmů.....	18
12. Majetek neuvedený v rozvaze.....	19
13. Významné změny položek ve výkazu zisků a ztrát.....	20
14. Probíhající soudní spory.....	21
15. Předpoklad nepřetržitého trvání společnosti	21
16. Významné události mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky.....	21



1. Obecné informace

Údaje přílohy vycházejí z účetních podkladů státního podniku a dalších písemností prokazující správnost a úplnost údajů. Jsou zaznamenány pouze významné údaje pro posouzení finanční, majetkové a důchodové situace.

2. Údaje dle § 18 odst. 3 zákona o účetnictví

Obchodní firma – název: Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik
Sídlo: Karlova Studánka č. 6, 79324
IČO: 144 50 216
Právní forma: státní podnik
Den vzniku: 2. ledna 1991
Zakladatel: Ministerstvo zdravotnictví, IČ:00024314
Palackého náměstí 375/4, Nové Město, 128 00 Praha 2
Spisová značka: AXIV 481 vedená u Krajského soudu v Ostravě

Předmět podnikání

- (1) výroba tepelné energie
- (2) rozvod tepelné energie
- (3) distribuce plynu
- (4) výroba elektřiny
- (5) distribuce elektřiny
- (6) hostinská činnost
- (7) obchod s elektřinou
- (8) obchod s plynem
- (9) výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona
- (10) masérské, rekondiční a regenerační služby
- (11) pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor
- (12) prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin

Předmět činnosti

Zajišťování lázeňské léčebně rehabilitační péče 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 včetně jejich ochrany.

Statutární orgán k 31.12.2019

Ředitel:
Ing. JAN POŠTULKA, den vzniku funkce: 1. května 2017



1. zástupce ředitele:

MUDr. PETR GLOZA, den vzniku funkce: 1. září 2018

2. zástupce ředitele:

Mgr. PETR VLKOVIČ, den vzniku funkce: 1. února 2017

3. zástupce ředitele:

Ing. VÍTĚZSLAV HRAZDIL, den vzniku funkce: 1. února 2017

Způsob jednání

Za podnik jedná ředitel podniku a v době jeho nepřítomnosti zástupce ředitele dle určeného pořadí.

Dozorčí rada

Předseda dozorčí rady: Ing. LUKÁŠ BRANDEJS, den vzniku členství: 20. května 2019

Člen dozorčí rady: MARKÉTA TRLIČÍKOVÁ, den vzniku členství: 1. února 2019

Mgr. TOMÁŠ PALA, den vzniku členství: 22. května 2019

Určený majetek

- (1) Veškerý nemovitý majetek státu v právu hospodaření státního podniku, tj. pozemky a stavby.
- (2) Movitý majetek - hmotný investiční majetek se zůstatkovou hodnotou nad 40 000,- Kč, osobní a nákladní automobily a autobusy do 5 let od jejich pořízení.

Ostatní skutečnosti

Zřízení: Státní podnik byl založen zakládací listinou ministerstva zdravotnictví ČR ze dne 12.12.1990, č.j. OP-075-10.12.1990.

Den vzniku: 2. ledna 1991.

Výše kmenového jmění a jeho minimální výše: 17 233 582,- Kč Minimální výše kmenového jmění: 10 000 000,- Kč.

Rozvahový den: 31. 12. 2019.

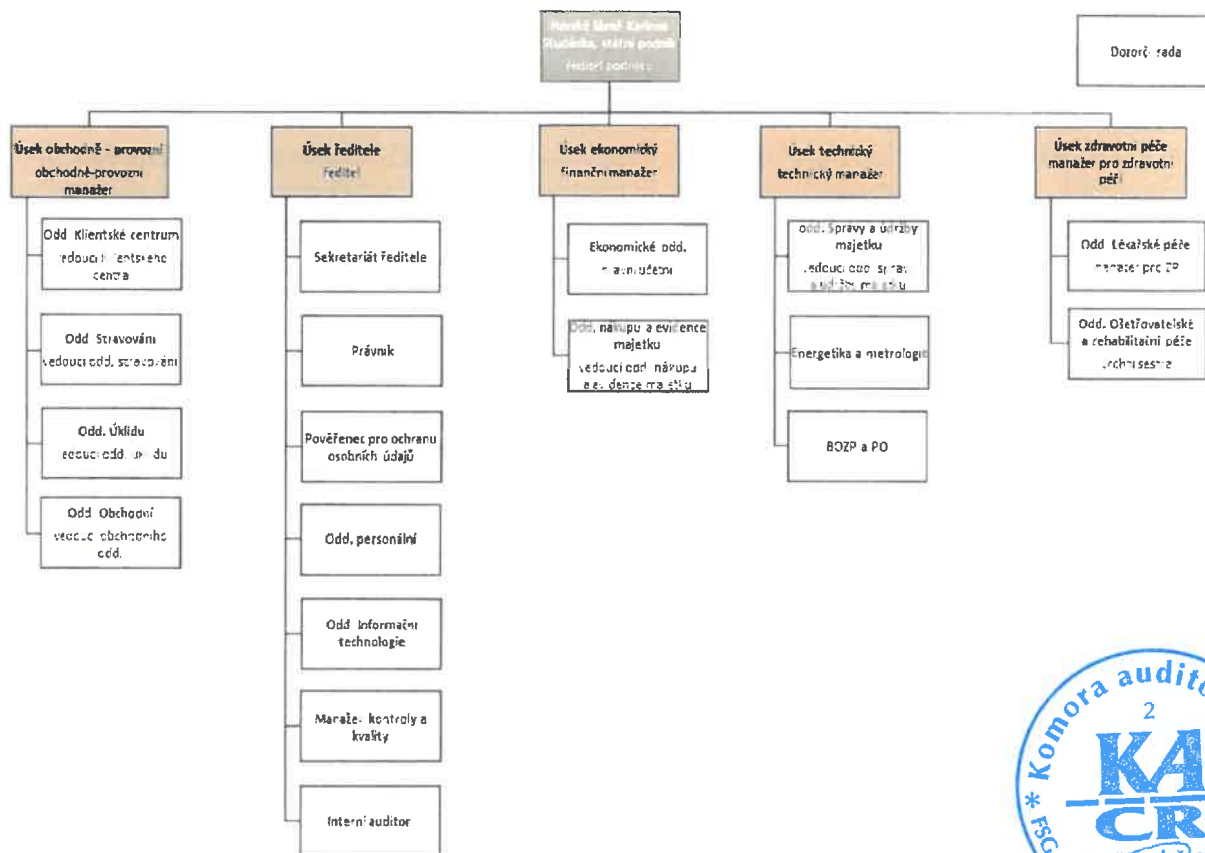
Okamžik sestavení řádné účetní závěrky: 15. 05. 2020

Na základě ustanovení § 1b zák. č. zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, je podnik zařazen do kategorie střední účetní jednotka.



Popis organizační struktury

K 31. 12. 2019 bylo v platnosti následující organizační schéma:



Popis změn a dodatků provedených v průběhu roku 2019 v obchodním rejstříku

Zakladatel: Ministerstvo zdravotnictví, IČ: [000 24 341](#); Palackého náměstí 375/4, Nové Město, 128 00 Praha 2;

Osoba oprávněná jednat jménem ministerstva vykonávajícího funkci zakladatele:
Ing. Petr Salák, vrchní ředitel úseku ekonomiky; Zapsáno 22. července 2014;
Vymazáno 12. ledna 2019

Zakladatel: Ministerstvo zdravotnictví, IČ: [000 24 341](#); Palackého náměstí 375/4, Nové Město, 128 00 Praha 2;
Zapsáno 12. ledna 2019

Místopředseda dozorčí rady:

MUDr. JIŘÍ FEXA, dat. nar. 18. května 1982; Pod Habrovou 1050/4, Hlubočepy, 152 00 Praha 5; Den vzniku funkce: 24. listopadu 2016; Den zániku funkce: 1. listopadu

2018;

Den vzniku členství: 12. května 2016; Den zániku členství: 1. listopadu 2018;

Zapsáno 2. února 2017;

Vymazáno 12. ledna 2019.

Člen dozorčí rady:

Mgr. DUŠAN KRYBUS, dat. nar. 10. ledna 1975; č.p. 22, 793 24 Karlova Studánka; Den vzniku členství: 1. února 2018; Den zániku členství: 31. ledna 2019; Zapsáno 15. března 2018; **Vymazáno 14. února 2019.**

Předseda dozorčí rady:

Ing. PETR LANDA, dat. nar. 10. dubna 1962; Šumavská 2950/3, Severní Terasa, 400 11 Ústí nad Labem; Den vzniku funkce: 24. listopadu 2016; Den zániku funkce: 14. května 2019; Den vzniku členství: 21. listopadu 2016; Den zániku členství: 14. května 2019; Zapsáno 2. února 2017

Vymazáno 13. září 2019

Předseda dozorčí rady:

Ing. LUKÁŠ BRANDEJS, dat. nar. 25. ledna 1986; Stehlíkova 975/24, Suchdol, 165 00 Praha 6; Den vzniku funkce: 9. července 2019; Den vzniku členství: 20. května 2019;

Zapsáno 13. září 2019.

Člen dozorčí rady:

Mgr. TOMÁŠ PALA, dat. nar. 13. června 1986; Malešická 2450/10, Žižkov, 130 00 Praha 3; Den vzniku členství: 22. května 2019;

Zapsáno 13. září 2019

Člen dozorčí rady:

MARKÉTA TRLIČÍKOVÁ, dat. nar. 13. května 1973; č.p. 87, 793 26 Ludvíkov; Den vzniku členství: 1. února 2019; Zapsáno 14. února 2019;

Vymazáno 12. listopadu 2019.

Místopředseda dozorčí rady:

MARKÉTA TRLIČÍKOVÁ, dat. nar. 13. května 1973; č.p. 87, 793 26 Ludvíkov; Den vzniku funkce: 9. července 2019; Den vzniku členství: 1. února 2019;

Zapsáno 12. listopadu 2019.

Popis změn a dodatků provedených v průběhu roku 2020 v obchodním rejstříku

2. zástupce ředitele:

Mgr. PETR VLKOVIČ, dat. nar. 9. září 1986, č.p. 393, 742 65 Rybí; Den vzniku funkce: 1. února 2017; Den zániku funkce: 27. dubna 2020; Zapsáno 18. května 2017;

Vymazáno 12. května 2020

3. zástupce ředitele:

Ing. VÍTĚZSLAV HRAZDIL, dat. nar. 15. prosince 1957, Struhlovsko 1214, Hranice I-Město, 753 01 Hranice; Zapsáno 18. května 2017;

Vymazáno 12. května 2020



2. zástupce ředitele:

Ing. VÍTĚZSLAV HRAZDIL, dat. nar. 15. prosince 1957, Struhlovsko 1214, Hranice I-Město, 753 01 Hranice; Den vzniku funkce: 1. února 2013;

Zapsáno 12. května 2020

3. Informace o podílu na základním kapitálu jiných společností

Účetní jednotka nemá podíl na základním kapitálu jiných společností. Neovládá jiné účetní jednotky ani nemá v žádných jiných účetních jednotkách podstatný vliv.

4. Informace o mzdových nákladech, počtu zaměstnanců a poskytnutých plnění členům řídicích, kontrolních a správních orgánů

Zaměstnanci	Rok 2018		Rok 2019	
	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	Mzdové náklady (v tis. Kč)	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců	Mzdové náklady (v tis. Kč)
Celkem	167	50 448	164	54 585
- řídicí pracovníci	5	4 459	9	6 493
- statutární orgány	1	1 152	4	168

V roce 2019 činil příspěvek na penzijní (životní) připojištění 1.000,- Kč až 3.000,- Kč měsíčně každému zaměstnanci se sjednaným penzijním nebo životním připojištěním, dle výše měsíčního příspěvku placeného zaměstnancem. Členům statutárního orgánu byl poskytnut příspěvek na penzijní připojištění za rok 2019 v celkové ve výši 0,- Kč, členovi dozorčí rady – zaměstnanci podniku – byl vyplacen tento příspěvek ve výši 0,- Kč. V roce 2019 nebyly poskytnuty zálohy, závdavky, zápůjčky, úvěry ani ostatní plnění jak v peněžní, tak v nepeněžní formě osobám, které jsou statutárním orgánem, členům statutárních nebo jiných řídicích, kontrolních a správních orgánů včetně bývalým osobám a členům těchto orgánů. Žádná jiná ostatní plnění uvedená v §39, odst. 1, písm. f) vyhlášky 500/2002 Sb., v platném znění, mimo plnění uvedená výše, nebyla v roce 2019 osobám, které jsou členy statutárních orgánů, vč. bývalých osob a členů těchto orgánů, poskytnuta.

5. Informace o použitých obecných účetních zásadách a účetních metodách

Účetnictví podniku je vedeno a účetní závěrka byla sestavena v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb. v platném znění, Vyhláškou č. 500/2002 Sb. v platném znění a Českými účetními standardy. Účetnictví je vedeno v plném rozsahu.

Účetnictví respektuje obecné účetní zásady, zejména zásadu účtování o věcné a časové souvislosti a zásadu opatrnosti. Údaje jsou uvedeny v tisících Kč, pokud není uvedeno jinak.

V roce 2019 společnost poprvé účtovala rezervu na nevyčerpanou dovolenou ve výši 1 757 tis Kč.



Pravidla pro časové rozlišení nákladů a výnosů

Výdaje běžného účetního období, které se týkají nákladů příštích období, se účetně zachycují na účtu 381 – Náklady příštích období. Časově se rozlišují zejména vybrané přijaté faktury na náklady následujícího roku. Tyto náklady jsou na výše uvedeném účtu inventarizovány a během následujícího účetního období jsou přeúčtovány do nákladů v účtové třídě 5.

Obdobně se postupuje u výdajů příštích období s účtováním na účet 383, kam jsou účtovány náklady běžného roku, které jsou uhrazeny až v příštím období.

Položky jako např. předplatné na tiskoviny, drobné nájmy, dále některé pravidelné platby nevýznamného charakteru vztahující se ke dvěma účetním obdobím se pro svoji nevýznamnost a pravidelnost časově nerozlišují. K výběru konkrétních položek se přistupuje individuálně.

Výnosy příštích období (účet 384) jsou částky přijaté v běžném období, které věcně patří do výnosů v budoucích obdobích. Jedná se např. o pořádání kongresů, kdy úhrada probíhá v běžném roce, ale akce je uskutečněna v roce následujícím.

Příjmy příštích období (účet 385) představují částky dosud neinkasované účetní jednotkou, které jsou však výnosem běžného období. Jedná se zejména o vyúčtování energií běžného období nájemníkům, tedy o výnos běžného období, vyúčtovaný a uhrazený v následujícím období.

Přijaté a poskytnuté dary účetní jednotka účtuje ve chvíli přijetí.

Opravné položky

V roce 2019 byla na základě rozhodnutí vedení podniku a v souladu se zákonem o rezervách navýšena účetní OP k pohledávce ze soudního řízení o zpronevěře ve výši 3 087 tis. Kč. Ostatní OP se v roce 2019 nezměnily.

Evidence a inventarizace majetku

Pořízený dlouhodobý majetek se uvede do provozu bez zbytečného odkladu, je evidován na příslušných účtech účtové třídy 0 – Dlouhodobý majetek.

O drobném hmotném majetku se v účetní jednotce účtuje jako o zásobě – jednorázově do spotřeby (účtová skupina 50). Drobný hmotný majetek se sleduje v operativní evidenci.

Inventarizace majetku je prováděna jedenkrát ročně vždy k 31. 12. příslušného roku (vybrané složky oběžných aktiv, zejména zásoby a peněžní prostředky, měsíčně, ev. čtvrtletně).

Způsoby oceňování

Nakoupené zásoby a dlouhodobý majetek se oceňují pořizovací cenou včetně nákladů souvisejících s jejich pořízením (doprava, montáž, provize...), případně reprodukční pořizovací cenou. Úroky a další finanční výdaje související s pořízením se nezahrnují do jeho ocenění.

Pokud dochází k poklesu účetní hodnoty u dlouhodobého majetku, tvoří společnost opravnou položku z důvodu dočasného nepoužívání, poškození atd. Náklady na technické zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku zvyšují jeho pořizovací cenu. Opravy a údržba se účtují do nákladů.



Reprodukční pořizovací cenou se rozumí cena, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy se o něm účtuje.

Výrobky a nedokončená výroba (služby) se oceňují skutečnými vlastními náklady. Vlastní náklady zahrnují přímé náklady vynaložené na výrobu, popř. i přiřaditelné nepřímé náklady, které se vztahují k výrobě. Nepřímé náklady zahrnují nepřímý materiál a služby, opravy a údržbu, osobní náklady, odpisy a ostatní náklady, a jsou rozvrhovány na základě kalkulací. Opravná položka k pomalu obrátkovým a zastaralým zásobám či jinak dočasně znehodnoceným zásobám je tvořena na základě analýzy obrátkovosti zásob a na základě individuálního posouzení zásob.

Způsoby odpisování

Daňové odpisy:

Nově pořízený dlouhodobý majetek se zařazuje do příslušných odpisových skupin podle přílohy č. 1 k zákonu č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů (Třídění hmotného majetku do odpisových skupin). Účetní jednotka odepisuje majetek rovnoměrným nebo zrychleným způsobem. Pravidla odpisování jsou upravena ve vnitropodnikové směrnici.

Způsob odpisování, roční sazba a částka odpisů za zdaňovací období je uvedena na jednotlivých kartách dlouhodobého majetku nebo u jednotlivého odpisovaného dlouhodobého majetku v souboru dlouhodobého majetku vedeného v informačním systému. Dlouhodobý hmotný majetek se začne odpisovat následující měsíc po uvedení do provozu. Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy ve výši 220.438,- Kč je uveden v přiznání k dani z příjmů právnických osob.

Účetní odpisy:

Účetní odpisový plán dlouhodobého majetku

<u>skupina majetku č.</u>	<u>název skupiny</u>
1.	Budovy, haly
2.	Ostatní stavební objekty
3.	Laboratorní, rehabilitační a zdravotnické přístroje a zařízení
4.	Energetické hnací stroje a zařízení pracovní stroje ostatní
5.	Pracovní stroje a zařízení – stravování
6.	Výpočetní technika a kancelářské přístroje
7.	Dopravní prostředky
8.	Inventář

Skupina majetku č. 1 – Budovy, haly



Název	roční odpisová	doba odpisování
	sazba v %	v letech
lázeňské domy	2,3	45
budovy pro bydlení – byty	2,3	45
budovy ze dřeva a lehkých hmot, sklady, ostatní	3,3	30
budovy a haly technické, energetika, vodní hospodářství, čistírny apod.	1,5	67

Skupina majetku č. 2 – Ostatní stavební objekty

Název	roční odpisová	doba odpisování
	sazba v %	v letech
nádrže a jímky čistíren vod a ostatní pozemní nádrže, jímky, zásobníky apod.	1,5	67
objekty pozemní zvláštní	2	50
mosty, lávky	2,3	45
komunikace pozemní	2,3	45
plochy a úpravy území – sadové úpravy	2,3	45
objekty podzemní	2,3	45
vedení trubní dálková a přípojná – obecně	2,3	45
parovody a teplovody trubní	3,3	30
plynovody a vzduchovody trubní	3,3	30
vedení elektrické	3,3	30
kanalizace z trub betonových	3,3	30
Vodovody	3,3	30
technické zhodnocení staveb	2,3	45

Skupina majetku č. 3 – Laboratorní, rehabilitační a zdravotnické přístroje a zařízení



Název	roční odpisová	doba odpisování
	sazba v %	v letech
Inhalátory	16,7	6
parafinové lázně	10	10
Oxygenerátory	12,5	8
masážní přístroje	10	10
spirometrické systémy	12,5	8
EKG	10	10
Defibrilátory	8,3	12
diatermie krátkovlnné	8,3	12
posilovací stroje	12,5	8
rehabilitační stoly	10	10
Polarografy	10	10
Spektrometry	10	10
odstředivky krve	12,5	8
Osciloskopy	10	10
Fotometry	6,7	15
močové a hematologické analyzátory	10	10
vany akrylátové	10	10
vany nerezové	5	20
ostatní laboratorní a zdravotnické přístroje	10	10

Skupina majetku č. 4 – Energetické hnací stroje a zařízení, pracovní stroje ostatní

Název	roční odpisová	doba odpisování
	sazba v %	v letech
recirkulace vanových vod	8,3	12
elektrické šicí stroje	12,5	8
míchačky rašeliny	16,7	6
svařovací agregáty	16,7	6
zahradní multifunkční stroje	16,7	6
čistící stroje podlahové	16,7	6
automatické pračky	16,7	6
anténní systémy	12,5	8
požární stříkačky	12,5	8
AUDIO systémy	12,5	8
Kompresory	8,3	12
Transformátory	5	20
navjecí zařízení	8,3	12
telefonní ústředny	12,5	8



Skupina majetku č. 5 – Pracovní stroje a zařízení – stravování

Název	roční odpisová	doba odpisování
	sazba v %	v letech
chladicí a mrazicí boxy	10	10
chladicí pulty a desky	10	10
plynové sporáky	12,5	8
plynové varné kotle	12,5	8
kombinované trouby (Lainox)	16,7	6
tepelné skříně s pracovní plochou	12,5	8
regenerační skříně	12,5	8
nářezové stroje	20	5
šlehací a míchací stroje	10	10
pečicí trouby elektrické	12,5	8
myčky nádobí	12,5	8
elektrické smažicí pánve	12,5	8
výdejní stoly pojízdné	16,7	6
Váhy	10	10

Skupina majetku č. 6 – Výpočetní technika a kancelářské přístroje

Název	roční odpisová	doba odpisování
	sazba v %	v letech
počítače a tiskárny	25	4
kopírovací stroje	20	5
Faxy	16,7	6
digitální kamerové systémy	16,7	6
elektronické pokladny	12,5	8
psací stroje	12,5	8

Skupina majetku č. 7 – Dopravní prostředky

Název	roční odpisová	doba odpisování
	sazba v %	v letech
automobily osobní a dodávkové	16,7	6
automobily nákladní a jejich modifikace	12,5	8
traktory, malotraktory	12,5	8
přívěsy a návěsy	12,5	8



Skupina majetku č. 8 – Inventář

Název	roční odpisová	doba odpisování
	sazba v %	v letech
nábytek dřevěný	10	10
nábytek kovový	6,7	15
svítidla stropní	10	10
nástroje hudební	10	10
židle kancelářské	10	10
Elektronika	12,5	8

Vyřazování dlouhodobého majetku pro úplné opotřebení řeší likvidační komise podniku a vyřazování dlouhodobého majetku z titulu škod řeší komise škodní.

Pohyby majetku a oprávky:

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK (v tis. Kč)	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek	Oprávky	Zůstatková hodnota
Software	2 200			2 200	2 200	-
Ostatní ocenitelná práva	200			200	200	-
Ostatní dlouhodobý nehm. maj.	70			70	70	-
Celkem 2019	2 470	-	-	2 470	2 470	-
Celkem 2018	2 470			2 470	2 470	-

DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK v tis. Kč	Počáteční zůstatek	Přírůstky	Vyřazení	Konečný zůstatek	Oprávky	Zůstatková hodnota
Pozemky	2 246	-	-	2 246	-	2 246
Stavby	225 177	1 471	-	226 647	137 031	89 616
Hmotné movité věci a jejich soubory	45 727	4 130	2 772	47 085	36 807	10 278
Umělecká díla a sbírky	1 138	-	-	1 138	-	1 138
Nedokončený dlouhodobý hm. maj.	3 673	5 204	5 638	3 239	-	3 239
Poskytnuté zálohy na DHIM	-	55	55	-	-	-
Celkem 2019	277 960	10 860	8 465	280 354	173 838	106 517
Celkem 2018	272 799	6 615	1 454	277 960	168 046	109 914

Peněžní prostředky

Peněžní prostředky tvoří ceniny, peníze v hotovosti a na bankovních účtech.

Pohledávky

Pohledávky se oceňují při svém vzniku jmenovitou hodnotou. Nakoupené pohledávky se oceňují pořizovací cenou. 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 (doba splatnosti do 12 měsíců včetně) a dlouhodobé (splatnost nad 12 měsíců), s tím, že krátkodobé jsou splatné do jednoho roku od rozvahového dne.

Vlastní kapitál

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku městského/krajského soudu. Případné zvýšení nebo snížení základního kapitálu na základě rozhodnutí valné hromady, které nebylo ke dni účetní závěrky zaregistrováno, se vykazuje jako změny základního kapitálu. Vklady přesahující základní kapitál se vykazují jako ážio. Ostatní kapitálové fondy jsou tvořeny peněžitými či nepeněžitými vklady nad hodnotu základního kapitálu, dary hmotného majetku apod.

Cizí zdroje

Společnost vytváří zákonné rezervy ve smyslu zákona o rezervách a rezervy na ztráty a rizika v případech, kdy lze s vysokou mírou pravděpodobnosti stanovit titul, výši a termín plnění při dodržení věcné a časové souvislosti.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky se vykazují ve jmenovitých hodnotách.

Dlouhodobé i krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se vykazují ve jmenovité hodnotě. Za krátkodobé závazky k úvěrovým institucím se považuje i část dlouhodobých závazků k úvěrovým institucím, která je splatná do jednoho roku od rozvahového dne.

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

Podmíněné závazky, které nejsou vykázány v rozvaze z důvodu vysoké nejistoty při stanovení jejich výše, titulu nebo termínu plnění, neexistují.

Devizové operace

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách v kurzu platném ke dni jejich vzniku a k rozvahovému dni byly položky peněžité povahy oceněny kurzem platným k 31. 12. vyhlášeným Českou národní bankou.

Realizované i nerealizované kurzové zisky a ztráty se účtují do finančních výnosů nebo finančních nákladů běžného roku.

Použití odhadů

Sestavení účetní závěrky vyžaduje, aby vedení společnosti 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 společnosti 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.



Účtování výnosů a nákladů

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

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 ostatních rezerv a opravných položek, náklady na reprezentaci, rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy atd.). Dále se zohledňují položky snižující základ daně (dary), odčitatelné položky (daňová ztráta, náklady na realizaci projektů výzkumu a vývoje) 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.

Rozdíly, které vznikly z důvodu prvního roku účtování o odložené dani ze všech přechodných rozdílů, jsou zaúčtovány do vlastního kapitálu.

V případě, že účetní závěrka předchází konečnému výpočtu daně z příjmů, vytváří účetní jednotka rezervu na daň z příjmů.

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.

Přehled dotací je uveden v Příloze v kapitole 9.

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.

V případě, že mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky došlo k významným událostem zohledňujícím skutečnosti, které nastaly po rozvahovém dni, jsou důsledky těchto událostí popsány v příloze účetní závěrky, ale nejsou zaúčtovány v účetních výkazech.

Časové rozlišení aktiv

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

Příjmy příštích období zahrnují zejména vyúčtování energií nájemníkům a jsou účtovány do výnosů období, do kterého věcně a časově přísluší.

Přepočtení cizích měn



Pro přepočtení cizích měn na českou měnu se používá aktuální kurz ČNB platný v den uskutečnění účetního případu.

6. Významné změny položek v rozvaze roku 2019

- (1) Podnik není zatížen žádným bankovním ani nebankovním úvěrem.
- (2) V průběhu roku 2019 došlo k poklesu hodnoty dlouhodobého majetku o 3.397 tis Kč.
- (3) Oběžná aktiva se zvýšila o 10.321 tis. Kč z důvodu nárůstu peněžních prostředků.
- (4) Doměrky splatné daně z příjmů za minulá účetní období v roce 2019 nevznikly. Nejsou evidovány daňové nedoplatky u místně příslušného správce daně ani celních orgánů.
- (5) Podnik zachycuje v účetnictví odloženou daň, která je počítána z dočasných rozdílů mezi účetní a daňovou zůstatkovou cenou dlouhodobého odpisovaného nehmotného a hmotného majetku, a účetní a daňovou hodnotou pohledávek a rezerv.
- (6) Změna vlastního kapitálu: V průběhu roku nedošlo ke změně výše kmenového jmění, které činilo k 31. 12. 2019 Kč 17,233.582,40.

VLATNÍ KAPITÁL v tis. Kč	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2019
Základní kapitál	17 234	17 234
Ostatní kapitálové fondy	358	358
Fondy ze zisku	10 739	11 236
HV minulých let	109 753	112 392
HV běžného období	4 011	1 067
CELKEM	142 095	142 286

Vlastní kapitál se k 31. 12. 2019 meziročně zvýšil o částku 191 tis. Kč.



7. Výpočet odložené daňové povinnosti za rok 2019

Položka	Účetní hodnota	Daňová hodnota	Dočasný rozdíl	Daňová sazba	Odložená daň
ZH dlouhodobého majetku	103 480 968	83 252 847	- 20 228 122	19%	- 3 843 343
OP Pohledávky	- 3 350 892	-704 656	2 646 236	19%	502 785
Odložená daňová pohledávka (+) / závazek (-)	103 480 968	83 252 847	-20 228 122	19%	- 3 843 343

Společnost zaúčtovala odložený daňový závazek ve výši 3 843 tis. Kč z titulu rozdílu mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou dlouhodobého majetku.

Z důvodu opatrnosti společnost nezaúčtovala odloženou daňovou pohledávku ve výši 503 tis. Kč z titulu rozdílu mezi účetní a daňovou hodnotou OP k pohledávkám.

V roce 2018 byl zůstatek účtu odložený daňový závazek ve výši 3 815 tis. Kč, z toho závazek z titulu rozdílu mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou dlouhodobého majetku 3 806 tis. Kč a z titulu rozdílu mezi účetní a daňovou hodnotou OP k pohledávkám 9 tis. Kč.

8. Návrh na rozdělení hospodářského výsledku dosaženého v roce 2019

Navrhované rozdělení zisku za rok 2019 (před schválením zakladatelem):

Hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení – zisk	1 067 177,84 Kč:
• příděl do fondu kulturních a sociálních potřeb	1 026 584,00 Kč,
• příděl do zákonného rezervního fondu	40 593,84 Kč,
• převod na nerozdělený zisk minulých let	0,00 Kč.

9. Čerpání dotací v roce 2019

V roce 2019 byly podnikem čerpány dotace na pokrytí mzdových nákladů ve výši 18 tis. Kč v souvislosti se vzdělávací aktivitou pro zaměstnance. Šlo o výuku anglického jazyka v hotelnictví.

Z rozpočtu Moravskoslezského kraje byla poskytnuta dotace na podporu turistických oblastí – podpora lázeňství – v celkové výši 160 tis. Kč.

Dotace byla využita k navýšení povědomí o Horských lázních Karlova Studánka a jejich externích provozech (cukrárna, restaurace Letní lázně). Byly vytvořeny přehledné informativní brožury, nabídky pobytů a akcí pořádaných lázněmi. Byl vyroben reklamní potisk referentského vozidla a upomínková fotokniha HLKS.

10. Závazky, pohledávky, tvorba rezerv

Závazky ze zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění k 31. 12. 2019:

- Závazek k 31. 12. 2019 (za prosinec 2019) na sociálním pojištění 1.326 tis. Kč.
- Závazek k 31. 12. 2019 (za prosinec 2019) na zdravotním pojištění 590 tis. Kč.

Tvorba zákonných rezerv:

- V roce 2019 nebyla zákonná rezerva vytvořena.

Rezervy:

Druh	Zůstatek k 31.12.2017	Netto změna v roce 2018	Zůstatek k 31.12.2018	Netto změna v roce 2019	Zůstatek k 31.12.2019
Důchody apod. závazky	-	-	-	-	-
Daň z příjmu	-	-	-	-	-
Podle zvláštních právních předpisů	-	-	-	-	-
Ostatní	-	-	-	1 757	1 757



- V roce 2019 byla natvořena Rezerva na nevyčerpanou dovolenou ve výši 1 757 tis. Kč.

Pohledávky:

Pohledávky z obchodních vztahů – účty 311,315 (brutto):

Pohledávky v tis. Kč	2017	2018	2019
ve lhůtě splatnosti	2 186	3 560	3 248
po lhůtě splatnosti	1 856	1 245	1 370
Celkem	4 042	4 805	4 618

Opravné položky:

Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty aktiv.

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

Opravná položka k:	Zůstatek k 31.12.2017	Netto změna v roce 2018	Zůstatek k 31.12.2018	Netto změna v roce 2019	Zůstatek k 31.12.2019
Dlouhodobému majetku	-	-	-	-	-
Zásobám	-	-	-	-	-
Pohledávkám - zákonným	705	-	705	-	705
Pohledávkám - ostatním	264	-	264	3 087	3 351

Zákonné opravné položky se tvoří v souladu se zákonem o rezervách a jsou daňově uznatelné. V roce 2019 byla zaúčtována opravná položky k pohledávce na náhradu škody ve výši 3 087 tis. Kč.

Závazky:

Závazky z obchodních vztahů – účty 321:

Závazky (321)	2017	2018	2019
ve lhůtě splatnosti	3 705	8 648	11 278
po lhůtě splatnosti	48	-28	33
Celkem	3 753	8 620	11 311

Závazky neuvedené v rozvaze nejsou evidovány. Žádné pohledávky a závazky s dobou splatnosti delší než 5 let podnik neeviduje, žádné pohledávky a závazky nejsou kryté věcnými zárukami.

11. Daň z příjmů

Výpočet efektivní daňové sazby v tis. Kč:



	2019	2018	2017
Zisk před zdaněním	2 435	4 845	4 681
Daň z příjmů splatná	1 339	864	710
Daň z příjmů odložená	29	-31	21
Efektivní daňová sazba	56,18%	17,19%	15,62%

Efektivní daňová sazba v roce 2019 byla výrazně ovlivněna:

- zaúčtováním rezervy na nevyčerpanou dovolenou ve výši 1 757 tis. Kč, o které se v minulosti neúčtovalo a která není nákladem ovlivňujícím základ daně;
- zaúčtováním opravné položky k pohledávce na náhradu škody ve výši 3 087 tis. Kč.

12. Majetek neuvedený v rozvaze

Drobný hmotný a nehmotný majetek

- Drobný hmotný majetek evidovaný v operativní evidenci v pořizovacích cenách v celkové výši 32 104 tis. Kč.
- Drobný nehmotný majetek evidovaný v operativní evidenci v pořizovacích cenách v celkové výši 399 tis. Kč.

Majetek, jehož pořizovací cena byla snížena o poskytnuté dotace, 22 816 tis. Kč (v roce 2019 nedošlo ke změně v této částce)

- Dlouhodobý hmotný majetek pořízený v roce 2001 z dotace od Ministerstva pro místní rozvoj (rekonstrukce LD Libuše) ve výši 3 268.299,00 Kč.
- Dlouhodobý hmotný majetek pořízený v roce 2002 z dotace Ministerstva pro místní rozvoj (rekonstrukce bývalého kina) ve výši 1 700.000,00 Kč.
- Dlouhodobý hmotný majetek pořízený v roce 2007 z dotace Ministerstva pro místní rozvoj (výstavba rehabilitačního bazénu) ve výši 10 000.000,00 Kč.
- Dlouhodobý hmotný majetek pořízený v roce 2009 z dotace Moravskoslezského kraje (rekonstrukce tenisových kurtů) ve výši 2 100.000,00 Kč.
- Dlouhodobý hmotný majetek pořízený v roce 2009 z dotace Moravskoslezského kraje (nákup koncertního křídla) ve výši 450.000,00 Kč.
- Dlouhodobý nehmotný majetek pořízený v roce 2010 z dotace Moravskoslezského kraje („Propagace lázeňského místa – Karlova Studánka“, výroba videopořadů) ve výši 1 000 000,00 Kč.
- Dlouhodobý hmotný majetek pořízený v roce 2011 z dotace ROP Moravskoslezského kraje na projekt „Rekonstrukce lázeňského domu Šárka na 4* dependanci“ ve výši 4 229.258,10 Kč.
- Dlouhodobý nehmotný majetek pořízený z dotace MSK na podporu turistických oblastí v roce 2015 ve výši 68.496,- Kč.



13. Významné změny položek ve výkazu zisků a ztrát

(1) Struktura výnosů a nákladů:

DRUH	Breakpoint	Konečný stav 2019	Podíl na celku	Konečný stav 2018	Rozdíl	Rozdíl %
TRZBA	T Zdravotní pojišťovny	92 615	58,42%	86 235	6 380	7,4%
TRZBA	T Rekreace	15 171	9,57%	14 359	812	5,7%
TRZBA	T Kavárny	12 030	7,59%	9 382	2 647	28,2%
TRZBA	T Pobyty	8 315	5,24%	3 717	4 598	123,7%
TRZBA	T Maloobchod	7 367	4,65%	2 773	4 594	165,7%
TRZBA	T Wellness	6 636	4,19%	6 303	333	5,3%
TRZBA	T Nadstandard	5 370	3,39%	4 597	774	16,8%
TRZBA	T Ostatní	3 023	1,91%	1 945	1 078	55,4%
TRZBA	T Kongresy	2 738	1,73%	3 124	- 386	-12,4%
TRZBA	T Energie	2 356	1,49%	2 413	- 58	-2,4%
TRZBA	T Byty, ubytovny	2 008	1,27%	2 187	- 178	-8,2%
TRZBA	T Strava	896	0,57%	882	15	1,7%
CELKEM		158 524	100%	137 916	20 608	14,9%
NAKLAD	N Mzdy	76 246	48,42%	68 989	7 256	10,5%
NAKLAD	N Opravy & DHIM	20 519	13,08%	13 846	6 673	48,2%
NAKLAD	N Ostatní	16 172	10,27%	17 036	- 864	-5,1%
NAKLAD	N Spotřeba potravin	14 396	9,18%	13 333	1 063	8,0%
NAKLAD	N Energie	12 054	7,68%	9 479	2 575	27,2%
NAKLAD	N Odpisy	8 504	5,42%	8 398	106	1,3%
NAKLAD	N Prodané zboží	5 112	3,26%	1 991	3 120	156,7%
NAKLAD	N OP Pohledávky	3 087	1,97%	0	3 088	
NAKLAD	N Daně	1 368	0,87%	834	534	64,1%
CELKEM		157 457	100%	133 905	23 552	17,6%
HV		1 067		4 011	- 2 944	-73,4%

- (2) Oproti roku 2018 došlo ke snížení účetního hospodářského výsledku o 2 944 tis. Kč, a to v důsledku vytvoření OP položky k pohledávce na náhradu škody ve výši 3 087 tis. Kč a zaúčtování rezervy na nevyčerpanou dovolenou, která v minulosti nebyla tvořena ve výši 1 757 tis. Kč.
- (3) Na straně výnosů je výrazný nárůst v tržbách z Léčebných pobytů z 3,7 na 8,3 mil. Kč díky veřejné zakázce na ozdravné pobyty pro děti předškolního věku v doprovodu rodičů. Zakázka v hodnotě 4,5 mil. Kč byla vyhlášena Magistrátem města Ostravy. Významný nárůst výnosů z Maloobchodu z 2,8 na 7,4 mil. Kč je z důvodu otevření nové maloobchodní prodejny. V souvislosti s tím narostly rovněž náklady na Prodané zboží.
- (4) Na straně nákladů došlo ke zvýšení nákladů na Energie v důsledku růstu cen energií. Nárůst oprav a DHIM je dán dobrým hospodářským výsledkem, díky kterému bylo možné provést nutné opravy dříve než byly původně plánovány.



- (5) Růst mezd je důsledkem jejich zvyšování, ke zvýšení počtu zaměstnanců v roce 2019 nedošlo.

Všechny výše uvedené výnosy byly realizovány v tuzemsku. K žádným výnosům a nákladům, které by byly mimořádné svým objemem nebo původem a nejsou již popsány výše nedošlo. Účetní jednotka prohlašuje, že transakce uzavřené se spřízněnou stranou, neviduje.

Odměny statutárnímu auditorovi k 31. 12. (v tis. Kč):

Služby	2019	2018
Povinný audit roční účetní závěrky	103	103
Jiné ověřovací služby		
Daňové poradenství		
Jiné neauditorské služby		
Celkem	103	103

14. Probíhající soudní spory

HLKS vystupují v pozici poškozeného v trestních řízeních vedených proti 2 obžalovaným (adhezní řízení):

1) Případy zjištěné a oznámené v roce 2016: celková výše škody/bezdůvodného obohacení 2 028 tis. Kč. Ve věci byl vydán Okresním soudem v pořadí již druhý odsuzující rozsudek, kterým byli oba obžalovaní uznáni vinnými a podniku bylo přiznáno právo na náhradu škody. Část ve výši 126 tis. Kč byla uložena k náhradě výlučně prvnímu obžalovanému – tento dluh je postupně splácen. Ve zbývajícím rozsahu byla uložena povinnost nahradit škodu vzniklou podniku společně a nerozdílně. Proti rozsudku bylo podáno odvolání.

2) Případy zjištěné a oznámené v roce 2017 a 2018: celková výše škody/bezdůvodného obohacení 1 185 tis. Kč. Ve věci byla podána obžaloba u Okresního soudu v Bruntále a bylo nařízeno hlavní líčení.

Pohledávky jsou vykázány na řádku 67 Rozvahy jako Jiné pohledávky.

15. Předpoklad nepřetržitého trvání společnosti

Účetní závěrka k 31. prosinci 2019 byla sestavena za předpokladu nepřetržitého trvání společnosti. Příložená účetní závěrka tudíž neobsahuje žádné úpravy, které by mohly z této nejistoty vyplývat.

16. Významné události mezi rozvahovým dnem a dnem sestavení účetní závěrky

Na konci roku 2019 se poprvé objevily zprávy o nemoci Covid-19 (koronavirus). V prvních měsících roku 2020 byla oficiálně vyhlášena pandemie. I když v době zveřejnění této účetní závěrky se situace neustále mění, už nyní je jasné, že vliv na hospodaření podniku v roce 2020 bude významný a negativní.



Podniku se dotklo uzavření všech lázeňských a hotelových domů, restaurací a lázeňského obchodu v měsíci březnu a dubnu. V současné době (květen 2020) jsou lázeňské domy pro pojištěnce opět v provozu, který je ale výrazně omezen. Ke znovuotevření hotelových domů pro samoplátce, restaurací a wellness zařízení dojde ke konci měsíce května, ovšem rovněž v omezeném režimu. Omezení provozu praktických lékařů se projevuje nízkým počtem přijatých návrhů (pacientů) do našeho lázeňského zařízení. Při dodržování přísných hygienických opatření a vládních nařízení jsou lázně schopny obsadit svou kapacitu maximálně z 60%.

Pozitivní zprávou je, že se v našem podniku ani u našich zákazníků nevyskytl ani jeden případ nemoci Covid-19.

Protože se situace neustále vyvíjí, vedení podniku není v současné době schopné spolehlivě kvantifikovat potenciální dopady těchto událostí na podnik. Vedení aktivně upravuje odhad hospodaření a hledá a provádí úsporná opatření.

Jakýkoli negativní vliv, respektive ztráty, zahrne podnik do účetnictví a účetní závěrky v roce 2020. Vedení podniku zvážilo potenciální dopady Covid-19 na své aktivity a podnikání a dospělo k závěru, že nemají významný vliv na předpoklad nepřetržitého trvání podniku. Vzhledem k tomu byla účetní závěrka k 31. 12. 2019 zpracována za předpokladu, že podnik bude nadále schopen pokračovat ve své činnosti.

Zpracoval: Ing. Martin Kuča, finanční manažer



Ing. Jan Poštulka, ředitel státního podniku, Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik



PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

(v celých tisících Kč)

IČ: 14450216

Název a sídlo účetní jednotky

Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik

6

Karlova Studánka

79324

Sestaveno dne: 15.5.2020

Právní forma účetní jednotky: státní podnik

Předmět podnikání účetní jednotky: ústavní zdravotní péče

Označení a	TEXT b	Skutečnost v účetním období	
		běžném 1	minulém 2
P.	Stav peněžních prostředků (PP) a ekvivalentů na začátku účetního období	41 567	32 504
PENĚŽNÍ TOKY Z HLAVNÍ VÝDĚLEČNÉ ČINNOSTI (PROVOZNÍ ČINNOST)			
Z.	Účetní zisk nebo ztráta před zdaněním	2 435	4 845
A.1.	Úprava o nepeněžní operace	13 371	8 338
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv(+) s vyj. zúst. ceny a dále umoř. opr. pol. k majetku	8 504	8 398
A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv	4 844	0
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv, vyúčt. do výnosů -, do nákladů +	23	-59
A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku (-)	0	0
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky (+), s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku a vyúčtované výnosové úroky (-)	0	-1
A.1.6.	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	0	0
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pr.kap.	15 806	13 183
A.2.	Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	2 300	4 264
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-) au čas. rozlišení	-303	1 596
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-) pu čas. rozl.	3 645	2 714
A.2.3.	Změna stavu zásob (+/-)	-1 042	-46
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního maj. nespádající do PP a ekv.	0	0
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	18 106	17 447
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodob. maj. (-)	0	0
A.4.	Přijaté úroky (+)	0	1
A.5.	Zaplacená daň z příjmů a za doměrky za minulé období (-)	-18	-991
A.7.	Přijaté dividendy a podíly na zisku (+)	0	0
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	18 088	16 457
PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI			
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-5 106	-6 208
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	0	21
B.3.	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	0	0
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-5 106	-6 187



Označení a	TEXT b	Skutečnost v účetním období	
		běžném 1	minulém 2
PENĚŽNÍ TOKY Z FINANČNÍCH ČINNOSTÍ			
C.1.	Dopady změn dlouhodobých, popř. krátkodobých závazků na PP a ekv.	0	0
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na PP a ekv.	-875	-1 207
C.2.1.	Zvýšení PP a ekv. z titulu zvýšení základního kapitálu (RF) (+)	0	0
C.2.2.	Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům (-)	0	0
C.2.3.	Další vklady PP společníků a akcionářů	0	0
C.2.4.	Úhrada ztráty společníky (+)	0	0
C.2.5.	Přímé platby na vrub fondů (-)	-875	-1 207
C.2.6.	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně zapl. srážkové daně (-)	0	0
C***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	-875	-1 207
F.	Čisté zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků	12 107	9 063
R.	Stav peněžních prostředků a ekvivalentů na konci období	53 674	41 567

Podpisový záznam



PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

za období od 1.1.2019 do 31.12.2019

(v celých tisících Kč)

IČ: 14450216

Název a sídlo účetní jednotky

Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik

6

Karlova Studánka

79324

Sestaveno dne: 15.5.2020

Právní forma účetní jednotky: státní podnik

Předmět podnikání účetní jednotky: Ústavní zdravotní péče

Označení a	TEXT b	Skutečnost v účetním období	
		běžném 1	minulém 2
A. Základní kapitál zapsaný v obchodním rejstříku (účet 411)			
A.1.	Počáteční stav	17 234	17 234
A.2.	Zvýšení	0	0
A.3.	Snížení	0	0
A.4.	Konečný zůstatek	17 234	17 234
B. Základní kapitál nezapsaný (účet 419)			
B.1.	Počáteční stav	0	0
B.2.	Zvýšení	0	0
B.3.	Snížení	0	0
B.4.	Konečný zůstatek	0	0
C. A. +/- B. se zohledněním účtu 252			
C.1.	Počáteční zůstatek A. +/- B.	17 234	17 234
C.2.	počáteční zůstatek vlastních akcií a vlastních obchodních podílů	0	0
C.3.	Změna stavu účtu 252	0	0
C.4.	Konečný zůstatek účtu 252	0	0
C.5.	Konečný zůstatek A. +/- B.	17 234	17 234
D. Emisní ážio			
D.1.	Počáteční stav	0	0
D.2.	Zvýšení	0	0
D.3.	Snížení	0	0
D.4.	Konečný zůstatek	0	0
E. Rezervní fondy			
E.1.	Počáteční stav	10 480	10 085
E.2.	Zvýšení	401	395
E.3.	Snížení	0	0
E.4.	Konečný zůstatek	10 881	10 480



Označení a	TEXT b	Skutečnost v účetním období	
		běžném 1	minulém 2
F. Ostatní fondy ze zisku			
F.1.	Počáteční zůstatek	259	466
F.2.	Zvýšení	96	0
F.3.	Snížení	0	207
F.4.	Konečný zůstatek	355	259
G. Kapitálové fondy			
G.1.	Počáteční zůstatek	358	358
G.2.	Zvýšení	0	0
G.3.	Snížení	0	0
G.4.	Konečný zůstatek	358	358
H. Rozdíly z přecenění nezahrnuté do výsledku hospodaření			
H.1.	Počáteční zůstatek	0	0
H.2.	Zvýšení	0	0
H.3.	Snížení	0	0
H.4.	Konečný zůstatek	0	0
I. Zisk účetních období (účet 428 + zůstatek na straně D účtu 431)			
I.1.	Počáteční zůstatek	113 764	110 581
I.2.	Zvýšení	1 067	4 011
I.3.	Snížení	1 373	828
I.4.	Konečný zůstatek	113 458	113 764
J. Ztráta účetních období (účet 429 + zůstatek na straně MD účtu 431)			
J.1.	Počáteční zůstatek	0	0
J.2.	Zvýšení	0	0
J.3.	Snížení	0	0
J.4.	Konečný zůstatek	0	0
K.	Zisk/ztráta za účetní období po zdanění	0	0
	Součet celkem (C5+D4+E4+F4+G4+H4+I4+J4+K)	142 286	142 095

Podpisový záznam





Zpráva nezávislého auditora

určená zakladateli a statutárnímu orgánu
účetní jednotky

Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik

o ověření řádné účetní závěrky a výroční zprávy
k rozvahovému dni 31.12.2019
za ověřované období od 1.1.2019 do 31.12.2019

DŮVĚRA ZAVAZUJE

Zpráva nezávislého auditora

určená zakladateli a statutárnímu orgánu účetní jednotky

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky účetní jednotky **Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik**, IČ: 14450216, sídlem Karlova Studánka č. p. 6, 793 24 Karlova Studánka (dále jen "účetní jednotka"), sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2019, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2019 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Hlavním předmětem podnikání účetní jednotky je poskytování zdravotních služeb.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv účetní jednotky k 31.12.2019 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za účetní období od 1.1.2019 do 31.12.2019 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky (KA ČR) 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 Společnosti 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 statutární orgán účetní jednotky.

Náš výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí našich povinností souvisejících s ověřením 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 ověřování účetní závěrky 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 způsobilé 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 účetní jednotce, 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 statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán účetní jednotky 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 statutární orgán účetní jednotky povinen posoudit, zda je účetní jednotka schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy statutární orgán plánuje zrušení účetní jednotky nebo ukončení její činnosti, resp. kdy nemá jinou reálnou možnost, než tak učinit.

Za dohled nad procesem účetního výkaznictví ve Společnosti 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 vzniknout 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 auditorские 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, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol statutárním orgánem.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorские postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti statutární orgán účetní jednotky uvedl v příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky statutárním orgánem a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná (materiální) nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost účetní jednotky trvat nepřetržitě. 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 účetní jednotky trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsme získali do data naší zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že účetní jednotka ztratí schopnost trvat nepřetržitě.
- 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 osoby pověřené správou a řízením společnosti **Horské lázně Karlova Studánka, státní podnik** 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 18. května 2020



FSG Finaudit, s.r.o.
tř. Svobody 645/2, Olomouc,
evidenční číslo společnosti KAČR č. 154
Ing. Jakub Šteinfeld
evidenční číslo KAČR č. 2014

