

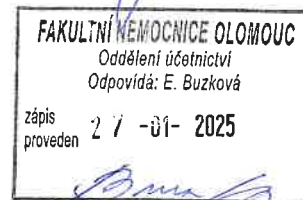
341 Daň z příjmů

34100000	daň z příjmů - odhad + dorovnání DDP ID-2024-01-000777	232 321 691,40 232 321 691,40
34100001	daň z příjmů - záloha (výpočet zál.z daň povin.min.rok 3, 6) FP-2024-10-001272 FP-2024-10-003071	-61 059 200,00 -30 529 600,00 -30 529 600,00
34100002	daň z příjmů - záloha (výpočet zál.z daň povin.akt.rok 9, 12) FP-2024-10-005052 FP-2024-10-007012	-92 366 200,00 -46 183 100,00 -46 183 100,00
341	Celkem	78 896 291,40

inventarizace zahájena: 9:00
inventarizace ukončena: 9:30

osoba odpovědná za provedení zjištění skutečnosti:
Bc. Jana Jakšová - ref.OUC

osoba odpovědná za provedení inventarizace:
Eva Buzková - vedoucí OUC



INTERNÍ DOKLAD

ID-2024-01-000777

Datum vytvoření	31.12.2024	Plnění	Tuzemské
Předmět	Předpoklad odvodu daně z příjmu za r.2024		
Poznámka			

Zaúčtování	Částka	Účet MD	Účet DAL	Hospodářské středisko	Kód akce
Předpoklad odvodu daně z příjmu za r.2024	232 321 691,40	59100002	34100000	8988	HC
Celkem	232 321 691,40				

Schválil
Buzková
27.-01.-2025

Zaúčtoval dne



anotace dat je = 24. dubna 2024

zeleň údaje = odkazy na soubory

řádek nebo část příznání

konečná částka

výpočty

poznámka

řádek 10	1 096 165 814,41			vypočet rozdílů z výsledkovky, výnosů, nákladů bez účtu 551
výsledek před zdaněním hlavní činnost				
výsledek před zdaněním hospodářská činnost				
řádek 20	0,00			
řádek 30	786 775,65			
údaje z příznání DPPO 2023 část údajů z řádku 112		273 118,31		základ roku 2023 účtovaný v roce 2024, zdaněná část, na kterou byly v roce 2021 účtované daňové položky, náklady patří do roku 2021, ale jsou zúčtovány v roce 2024 Náklady byly uplatněny jako daňový náklad v DPPO 2023 a jsou uplatněny v DPPO 2023 na řádku 112. V roce 2024 je nutné z daňového nákladu vyčíst, na řádku 30
smluvní sankce minulých let uhrazené v r. 2024		505 454,34		zdaňovací min. let, které byly uhrazené v daném roce uhrazené 1) nejsou ve výnosu 2024 a 2) v rámci smluvní sankce (daněho roku, které nebyly uhrazené) jsou z výnosu vymýšleny na ř. 111
výše základu daně 2023 = částka včtená v roce 2023 v příznání DPPO 2023 byla částka 3 202 Kč uvedena na řádku 112 položka snížení základu daně		3 202,00		manka doleže účtovaná v roce 2024, jako přechodný náklad, vždy odpočítaný v r. 2024 2023 (Příloha deskat, náklad zúčtován na účet 518 10 000, finanční kniha z účtu 518 účtovaná: 471 01 000

xxx

xxx

řádek 40 - příloha A, účtování, tabulka A	72 549 767,73			
skupina 50	0,00			
skupina 51	395 399,75			
51399 reprefond		395 399,75		obrat dle výsledkovky
51899 poskytnuté služby		0,00		obrat dle výsledkovky
skupina 52	0,00			
528.10 zvyšování kvalifikace		0,00		
skupina 54	209 167,00			
541.01 smluvní úroky, úrok z prodloužení		0,00		obrat dle výsledkovky
54201 jiné pokuty a penále		333,21		obrat dle výsledkovky
547.10 manka a škody		21 956,00		vybrané případy,
549.10006 inv.rozdíly		0,00		obrat dle výsledkovky účet vykazuje, ale jedna s daňový náklad. Po věcné stránce se jedná o rozdíl v rámci normy přirozených úbytků zásob u lékárny, které jsou daňovým nákladem Viz. vysvětlení klienta,
54999 příspěvky a poplatky		186 877,79		obrat dle výsledkovky
skupina 55	71 929 509,03			
555.99 MD rezerva na nevyčerpanou dovolenou		55 640 585,00		obrat dle výsledkovky
556.99 MD tvorba opravných položek		14 089 994,60		obrat dle výsledkovky
55799 náklady z vyřaz.pohled.pro nedobytnost (daň.neúčinné)		2 174 829,43		obrat dle výsledkovky
rozdíly mezi ZC účetní a daňovou u likvidovaného majetku		0,00		vyřazený majetek likvidací, vyšší účetní zůstaková cena než daňová podle podkladů klienta. V roce 2024 ZC daňová likvidovaného majetku vyšší než účetní ZC, rozdíly uvedené na řádku 112. částka 1 062 832,- řádky 25 a 27 v souboru "řádek 40.xlsx"
rozdíly mezi ZC účetní a daňovou prodaného majetku		24 100,00		prodaný majetek, vyšší účetní zůstaková cena než daňová podle podkladů klienta
rozdíly mezi ZC účetní a daňovou inv.rozdílů		0,00		vyřazený majetek inv.rozdíl, vyšší účetní zůstaková cena než daňová podle podkladů klienta
skupina 56	15 692,00			
564 přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu		15 692,00		
řádek 50	47 236 832,47			
účetní odpisy (bez likvidovaného majetku účtovaného na účtu 551)		402 701 032,47		
daňové odpisy příloha B		355 464 200,00		příloha B není k dispozici, použity údaje z podkladů OMO, buňka B 61 z podkladů
řádek 62	6 220 599,90			
čerpání finančních darů		4 493 793,56		ze sestavy dary a dále také obrát účtu 648 03000
věcné dary		1 726 806,34		obrat dle předvahy účet 649.80001
řádek 109	6 220 599,90			
osvobozené dary		6 220 599,90		ze sestavy dary a dále také obrát účtu 648 03000-649 80001
řádek 111	64 793,58			
neuhrazené výnosové sankce		64 793,58		
řádek 112	66 631 295,71			
analytické účty, ke kterým nebyly v roce 2024 tvořeny dohadné položky, patří do roku 2024, ale zaúčtovány v roce 2025		0,00		
55599 rezerva na nevyčerpanou dovolenou		54 444 517,00		rozpuštění rezervy, hodnota z předvahy, obrát účtu 55599040 DAL
55699 rozpuštění opravných položek		9 460 103,55		rozpuštění nedaňových opravných položek, hodnota z předvahy DAL
67120001		1 427 706,16		výnosy k úč. 403 06 (k úč. 551 odpisy) - finanční dary, obrát účtu 67120001 DAL z předvahy
účet 67110001		9 857,00		časové rozlišení investičního transferu
účet 664		24 100,00		výnosy z přecenění reáln.hodnotou maj. určeného k prodeji podle § 64
snížení základu daně o dotaci na náklady roku 2023 příznání v roce 2024, částka byla zdaněna v roce 2023 a v příznání DPPO 2023 je uvedena na řádku 30		202 180,00		Vliv dotace příznání v dubnu 2024, kde část dotačních prostředků pokryje nákupy nakupované v roce 2023, zaúčtované v roce 2024 na účtu 558 01 001 DDHM zdravotnické přístroje ve výši 202 180 Kč (majetek do 40 tis. Kč). V roce 2023 hrazeno z vlastních zdrojů FNOL. V příznání DPPO 2023 je částka 202 180 Kč uvedena na řádku 30 jako položka zvýšující základ daně. V roce 2024, která už byla zdaněna v roce 2023 ve výši 202 180 Kč uvedena na řádku 112 položka snížení základ daně
rozdíly mezi daňovou a účetní ZC likvidovaného majetku, daňová ZC je vyšší než účetní		1 062 832,00		řádky 24,25,26 " řádek 40.xlsx, likvidovaný majetek s vyšší daň ZC než účetní ZC
řádek 140	0,00			

Řádek 150	0,00
účetní odpisy	
daňové odpisy příloha B	
Řádek 200 Základ daně na Kč	1 150 043 101,02
Řádek 230 Daňová ztráta	0,00
Řádek 243 - příloha F - uční - písm c)	0,00
Řádek 250 základ daně na Kč po odpočtech	1 109 533 701,02
Řádek 260 - odečet daní	0,00
základ daně po odpočtech a darech	1 109 533 701,02
Řádek 270 základ daně po zaokrouhlení na celé tisíce dolů	1 109 533 000,00
sazba daně	0,21
Řádek 290 daň před slevou	232 321 691,40
Řádek 300 sleva na daní dle § 35, - jen do výše základu daně na ř. 290	680 238,60
počet pracovníků	sleva na jednoho pracovníka
30,2757	18 000,00
2,2546	60 000,00
daň výsledná	232 321 691,40
na zálohách zapláceno	135 276 000,00
daňová povinnost po zaplacení záloh	78 896 291,40

podle údajů uvedených v odhadu klienta

podle údajů uvedených v odhadu DPPO klienta

Podklady pro odhad DPPO leden 2025\Klient Odhad DPPO 2024.xlsx

vypočítáno AGIS podle předpisu záloh z DPPO 2022 a 2023 - zejména odloženou povinností přiznatu; daňová povinnost po zaplacení záloh

19. 1. 25

Ing. Pavlína Krývková
Odbor ekonomiky a financí
vedoucí odboru
Fakultní nemocnice Olomouc