



Odbor ekonomiky a financí
Oddělení účetnictví

Bod 27) Dohadné účty, opravné položky – metody vyčíslování.

Dohadné položky – účet 388:

Odhad dotací MD 388 x DAL 671 nebo 472.

- Jedná se o dotace, kdy smluvně ujednané finanční prostředky nedošly na účet FNOL k 31.12. Organizace vychází ze skutečně uznatelných nákladů k 31.12. podle nákladového střediska dotace.

Bonusy neadresné za léky a zdravotnický materiál MD 388 x DAL 649 10

- Nevyfakturované daňové doklady, které nedošly k 31.12. do FNOL. Odhad vychází z reálné hodnoty pohledávek.

Bonusy adresné za léky MD 388 x DAL 395 13

- bližší vysvětlení přiloženo v příloze. Odhad vychází z reálné hodnoty pohledávek.

Odhad za nevyfakturovanou zdravotní péči MD 388 x DAL 602 40

- odhad dohadů vychází z ustanovení úhradové vyhlášky (215/2022 Sb.) a uzavřených dodatků o způsobu a výši úhrady s jednotlivými ZP. Odhad se opírá o data předaná do ZP za období 1 – 12/2023, zohledňuje možné regulace.

Odhad nevyfakturovaného příjmu za klinická hodnocení MD 388 x DAL 649 24

- jedná se o výnosy z klinických hodnocení vytvořené v roce 2023, které nebyly v tomto roce vyfakturovány z důvodu neodsouhlasení podkladů k fakturaci.

Dohadné položky – účet 389:

Odhad dodávky plynu MD 50210 x DAL 389

- jedná se o proúčtování nákladů, kdy částka vychází ze zálohových faktur za plyn. Vyúčtování skutečné spotřeby za plyn je předáno v průběhu následujícího roku.

Odhad nákladů za dodávku zboží a služeb MD 5xx x DAL 389

- proúčtování dohadných položek na základě předaného podkladu z odborných útvarů FNOL „Prohlášení o předání dokladů na OFI za rok 2023“. Jedná se o náklady za materiál a služby, kdy daňový doklad k 31.12. nedošel do FNOL.

Odhad za nevyfakturovanou zdravotní péči MD 388 x DAL 602 40

- odhad dohadů vychází z ustanovení úhradové vyhlášky (215/2022 Sb.) a uzavřených dodatků o způsobu a výši úhrady s jednotlivými ZP. Odhad se opírá o data předaná do ZP za období 1 – 12/2023, zohledňuje možné regulace.

Opravné položky k pohledávkám – účet 192, 194:

MD 556 x DAL 192 nebo 194

- způsob výpočtu a tvorby je blíže vysvětlen v příloze.

Opravné položky k materiálu – účet 181:

Opravné položky k bezobrátkovým zásobám MD 556 x DAL 181

- organizace eviduje na základě inventarizace majetku bezobrátkové zásoby, kdy doba bezobrátkovosti je delší než jeden rok a současně je tato zásoba označena za nevyužitelnou, vytváří opravnou položku ve výši 100 % hodnoty zásob v okamžiku zjištění, nejpozději však k rozvahovému dni. Opravné položky se ruší ve stejném účetním období, kdy pominou důvody pro jejich tvorbu.

V Olomouci dne 4. 3. 2024

Vypracovala: Eva Buzková – vedoucí OUC