

Vážená paní Buzková,

v návaznosti na informace, které jste poskytla k bodu 4.3 požadavku č. 4 ohledně drobného dlouhodobého majetku (dále jen „DDM“), jsem provedla následující analýzu údajů k dané problematice.

Z obrátové předvahy sestavené k rozvahovému dni účetního období 2021 plyne, že celková hodnota DDM zařazeného na majetkové účty ve výši **35 874 386,86 Kč** odpovídá nákladům z DDM, což je v pořádku (viz tab. č. 1 až tab. č. 3):

Tab. č. 1 pohyby na SÚ 028

| Číslo účtu | Text               | MD (Kč)       | DAL (Kč)      |
|------------|--------------------|---------------|---------------|
| 028 01 000 | Zdrav. a lab. DDHM | 9 557 831,46  | 3 101 938 94  |
| 028 02 000 | Provozní DDHM      | 3 216 649,66  | 3 170 112,97  |
| 028 04 000 | Výp. technika DDHM | 11 354 522,88 | 7 793 495,32  |
| 028 05 000 | Inventář DDHM      | 11 042 768,92 | 5 077 275,74  |
| 028 06 000 | Ostatní DDHM       | 594 942,83    | 524 926,80    |
| Celkem     | X                  | 35 766 715,75 | 19 667 749,77 |

Zdroj: obrátová předvaha sestavená k rozvahovému dni účetního období 2021

Tab. č. 2 pohyby na SÚ 018

| Číslo účtu | Text | MD (Kč)    | DAL (Kč)  |
|------------|------|------------|-----------|
| 018 01 000 | DDNM | 107 671,11 | 64 877,00 |
| Celkem     | X    | 107 671,11 | 64 877,00 |

Zdroj: obrátová předvaha sestavená k rozvahovému dni účetního období 2021

Tab. č. 3 pohyby na SÚ 558

| Číslo účtu | Text                               | MD (Kč)       | DAL (Kč)   |
|------------|------------------------------------|---------------|------------|
| 558 00 000 | DDHM převod HČ                     | 0,00          | 139 107,55 |
| 558 01 001 | DDHM zdrav. přístroje N_525        | 6 900 352,30  | 0,00       |
| 558 01 002 | DDHM zdrav. nástroje N_515         | 2 375 170,40  | 0,00       |
| 558 01 080 | DDHM zdrav. a lab. (věcné dary)    | 211 620,56    | 0,00       |
| 558 01 081 | DDHM zdrav. a lab. (finanční dary) | 70 688,20     | 0,00       |
| 558 02 001 | DDHM kuchyň. zař. a nádobí V_26    | 883 847,02    | 0,00       |
| 558 02 002 | DDHM ost. prov. technika V_35      | 1 171 329,47  | 0,00       |
| 558 02 003 | DDHM kanc. technika V_37           | 186 560,73    | 0,00       |
| 558 02 004 | DDHM přepr. pouzdra pro PDS        | 118 180,70    | 0,00       |
| 558 02 005 | DDHM OOPP pro pac. a dopr. T_13    | 56 855,90     | 0,00       |
| 558 02 080 | DDHM provozní (věcné dary)         | 57 445,17     | 0,00       |
| 558 04 001 | DDHM výp. technika P_35            | 11 247 273,02 | 0,00       |
| 558 04 002 | DDHM telefony P_49                 | 700 322,67    | 0,00       |
| 558 04 080 | DDHM výp. technika (věcné dary)    | 82 565,86     | 0,00       |
| 558 04 081 | DDHM výp. technika (finanční dary) | 24 684,00     | 0,00       |
| 558 05 001 | DDHM ostatní T_19                  | 323 950,88    | 0,00       |

| Číslo účtu | Text                              | MD (Kč)       | DAL (Kč)   |
|------------|-----------------------------------|---------------|------------|
| 558 05 002 | DDHM nábytek V_31                 | 10 650 502,34 | 0,00       |
| 558 05 080 | DDHM inventář (věcné dary)        | 103 206,70    | 0,00       |
| 558 05 081 | DDHM inventář (finanční dary)     | 7 217,00      | 0,00       |
| 558 06 001 | DDHM ostatní, razítka V_47, V_112 | 523 297,83    | 0,00       |
| 558 06 080 | DDHM ostatní (věcné dary)         | 55 920,00     | 0,00       |
| 558 06 081 | DDHM ostatní (finanční dary)      | 15 725,00     | 0,00       |
| 558 28 001 | DDNM software P_38                | 107 671,11    | 0,00       |
| 558 90 501 | VČ DDHM                           | 139 107,55    | 0,00       |
| Celkem     | X                                 | 36 013 494,41 | 139 107,55 |

Zdroj: obratová předvaha sestavená k rozvahovému dni účetního období 2021

FNOL však zařazuje DDM na majetkové účty prostřednictvím skladového hospodářství takto:

- a) Výdej DDM „do spotřeby“ 501/112
- b) Zúčtování nákladů k DDM 558/501
- c) Zařazení DDM 028/088

Čísla v obratové předvaze sestavené k rozvahovému dni účetního období 2021 ale schématu uvedenému v bodech a) a b) neodpovídají:

Tab. č. 4 pohyby na SÚ 112

| Číslo účtu | Text              | MD (Kč)       | DAL (Kč)      |
|------------|-------------------|---------------|---------------|
| 112 14 000 | DDHM inventář     | 10 891 232,14 | 10 874 776,14 |
| 112 15 000 | DDHM zdravotnický | 10 016 293,90 | 9 711 373,90  |
| 112 16 000 | DDHM provozní     | 16 272 537,20 | 14 487 253,19 |
| Celkem     | X                 | 37 180 063,24 | 35 073 403,23 |

Zdroj: obratová předvaha sestavená k rozvahovému dni účetního období 2021

Tab. č. 5 pohyby na SÚ 501

| Číslo účtu | Text                                                  | MD (Kč)       | DAL (Kč)      |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 501 17 001 | Všeobecný materiál N524, 525, P35,49,T13,V26,31,32,34 | 35 813 784,00 | 34 701 934,99 |
| 501 17 015 | IT spotřební materiál P37,38,48                       | 2 813 335,03  | 107 671,11    |
| Celkem     | X                                                     | 38 627 119,03 | 34 809 606,10 |

Zdroj: obratová předvaha sestavená k rozvahovému dni účetního období 2021

#### a) Souvztažnost 501/112:

Výdej ze skladu celkem 35 073 403,23  
Spotřeba materiálu celkem 38 627 119,03

**Rozdíl činí 03 553 715,80**

Prosím Vás o doložení uvedeného rozdílu (je možné, že mají být zahrnuty další analytické účty k syntetickému účtu 112 nebo 501).

**b) Souvztažnost 558/501:**

|                                   |               |
|-----------------------------------|---------------|
| Náklady k DDM                     | 35 874 386,86 |
| Náklady vyloučené ze spotř. mat.) | 34 809 606,10 |

|                    |                      |
|--------------------|----------------------|
| <b>Rozdíl činí</b> | <b>01 064 780,76</b> |
|--------------------|----------------------|

Prosím Vás o doložení uvedeného rozdílu.

Současně žádám o potvrzení, zda hodnota DDM pořízeného v účetním období 2021 odpovídá celkové částce 37 180 063,24 Kč (MD účtů 112 14 000, 112 15 000 a 112 16 000).

Děkuji za spolupráci.

S pozdravem

Ing. Světlana Pacasová