



Dohadné položky k 31.12.2018 – komentář

Účet 388 – Dohadné účty aktivní:

dokl. ID-2019-01-000771 odhad neadresných bonusů za léky	8 040 700,00 Kč
(vyrovnání odhadu v 1. až 2.2020, dokl. ID-2020-01-000040).	
Nevyfakturované neadresné bonusy na základě smluvního ujednání k 31.12.2019.	
dokl. ID-2019-01-000777 odhad neadresných bonusů za zdrav.materiál	3 100 952,00 Kč
(vyrovnání odhadu v 1. 2020, dokl. ID-2020-01-000068).	
Nevyfakturované neadresné bonusy na základě smluvního ujednání k 31.12.2019.	
dokl. ID-2019-01-000743 MEDEVAC – požadavek na MZ ČR k úhradě nákladů	823 751,44 Kč
Na základě Usnesení vlády ČR ze dne 19.1.2015 (č.45) došlo v roce 2019 k proúčtování nákladů na humanitární pomoc zdravotně postižených obyvatel z oblastí států postižených válkou.	
MZ ČR k 29.2.2020 neuhradilo zbytek předepsaných nákladů.	
dokl. ID-2019-01-000761 Nadační fond ReMus – požadavek od manažerky projektu	127 500,00 Kč
V roce 2019 nebyly předány podklady k vystavení faktura přijaté za export dat do registru pacientů (2.pololetí 2019).	
Předpoklad zrušení dohadné položky – I.Q.2020.	
dokl. ID-2018-736- odhad adresných bonusů za léky	1 399 081,39 Kč
(vyrovnání odhadu v 1. až 2. 2020, dokl. DP-2020-708-).	
Na základě Příkazu ministra zdravotnictví č.13/2018 jsou adresné bonusy za léky při příjmu léku účtovány na dohadné položky (tak aby nezasáhly do ceny zboží). Dohadná položka je vyrovnána následující měsíce daňovým dokladem dobropisu.	
dokl. ID-2019-90-000098 vyrovnání rozdílu skladu	112 23 100,00 Kč
(vyrovnání odhadu v 1. 2020).	
DP-2020-90-000001 byla vystaven v roce 2020, ale týká se roku 2019.	
dokl. ID-2019-01-000782 léčebná péče – Vojenská ZP	900 000,00 Kč
(vyrovnání odhadu v průběhu roku 2020).	
Odhad výnosů za rok 2019 za poskytnutou léčebnou péči, který vychází z úhradové vyhlášky 201/2018 Sb. a uzavřených, resp. navržených dodatků o způsobu a výši úhrady se ZP. Odhad výše dohadných položek se opírá o data předaná ZP za období 1 – 12/2019 a zohledňuje možné regulace.	
dokl. ID-2019-01-000783 léčebná péče – Česká průmyslová ZP	11 600 000,00 Kč
(vyrovnání odhadu v průběhu roku 2020).	
Odhad výnosů za rok 2019 za poskytnutou léčebnou péči, který vychází z úhradové vyhlášky 201/2018 Sb. a uzavřených, resp. navržených dodatků o způsobu a výši úhrady se ZP. Odhad výše dohadných položek se opírá o data předaná ZP za období 1 – 12/2019 a zohledňuje možné regulace.	
Celkem na účtu 388 k 31.12.2019	26 015 084,83 Kč

Účet 389 – Dohadné účty pasivní:

dokl. ID-2019-24- odhad nákladů za maloodběr plynu	507 988,08 Kč
(vyrovnání odhadu fakturami a dobropisy přijatými v průběhu roku 2020).	
Úhrada záloh za maloodběr plynu, kdy náklady jsou měsíčně účtovány formou dohadné položky.	
Vyúčtování záloh bude během roku 2020.	



FAKULTNÍ NEMOCNICE³⁷
OLOMOUC

dokl. ID-2019-01-000627, 628 a 629 odhad nákladů za telefonní služby (vyrovnání odhadu v 1.2020). Z důvodu pozdního zasílání daňových dokladů za telefonní služby, účtuje organizace náklady formou odhadů. Vyrovnání rozdílů mezi odhadem a skutečností je prováděno čtvrtletně.	-6 791,87 Kč
dokl. ID-2019-01-000733 odhad nákladů za zdravotnický materiál (vyrovnání odhadu v 1.2020). Z důvodu pozdního zasílání daňových dokladů za SZM a ZPr. účtuje organizace náklady formou odhadů.	32 299,98 Kč
dokl. ID-2019-01-000739 odhad nákladů na konsignačních skladech za ZM (vyrovnání odhadu v 1.2020). Z důvodu pozdního zasílání daňových dokladů za SZM a ZPr. účtuje organizace náklady formou odhadů.	615 308,79 Kč
dokl. ID-2019-01-000742 odhad nákladů na akci MEDEVAC (vyrovnání odhadu v průběhu roku 2020). Z důvodu nezaslání daňového dokladů na akci MEDEVAC – nákladů roku 2019, zaúčtován odhad částky za zahraniční fakturu.	282 036,00 Kč
dokl. ID-2019-01-000753 chybně vystavena příjemka a výdejka ze skladu SZM2 (vyrovnání odhadu v 1.2020, dokl.ID-2020-01-000043). Z důvodu pozdního zasílání daňových dokladů za servis a opravy zaúčtovala organizace náklady formou odhadů.	40 922,50 Kč
dokl. ID-2019-01-000772 odhad nákladů za školení (vyrovnání odhadu v 1.2020, dokl.ID-2020-01-000043). Z důvodu pozdního zasílání daňových dokladů za servis a opravy zaúčtovala organizace náklady formou odhadů.	29 766,00 Kč
dokl. ID-2019-01-000773 odhad nákladů za nevyfakturovaný servis a opravy (vyrovnání odhadu v 1.2020, dokl.ID-2020-01-000043). Z důvodu pozdního zasílání daňových dokladů za servis a opravy zaúčtovala organizace náklady formou odhadů.	150 000,00 Kč
dokl. ID-2019-01-000781 odhad srážky za léčebnou péči Všeobecná zdrav.poj. (vyrovnání odhadu v průběhu roku 2020). Odhad srážky za léčebnou péči roku 2019, který vychází z úhradové vyhlášky 353/2017 Sb. a uzavřených, resp. navržených dodatků o způsobu a výši úhrady se ZP. Odhad výše dohadných položek se opírá o data předaná ZP za období 1 – 12/2019 a zohledňuje možné regulace.	3 400 000,00 Kč
dokl. ID-2019-01-000784 odhad srážky za léčebnou péči Oborová ZP (vyrovnání odhadu v průběhu roku 2020). Odhad srážky za léčebnou péči roku 2019, který vychází z úhradové vyhlášky 353/2017 Sb. a uzavřených, resp. navržených dodatků o způsobu a výši úhrady se ZP. Odhad výše dohadných položek se opírá o data předaná ZP za období 1 – 12/2019 a zohledňuje možné regulace.	31 400 000,00 Kč
dokl. ID-2019-01-000785 odhad srážky za léčebnou péči Zdrav.poj. MV (vyrovnání odhadu v průběhu roku 2020). Odhad srážky za léčebnou péči roku 2019, který vychází z úhradové vyhlášky 353/2017 Sb. a uzavřených, resp. navržených dodatků o způsobu a výši úhrady se ZP. Odhad výše dohadných položek se opírá o data předaná ZP za období 1 – 12/2019 a zohledňuje možné regulace.	5 900 000,00 Kč
dokl. ID-2019-01-000786 odhad srážky za léčebnou péči Revírní bratr.ZP (vyrovnání odhadu v průběhu roku 2020). Odhad srážky za léčebnou péči roku 2019, který vychází z úhradové vyhlášky 353/2017 Sb. a uzavřených, resp. navržených dodatků o způsobu a výši úhrady se ZP. Odhad výše dohadných položek se opírá o data předaná ZP za období 1 – 12/2019 a zohledňuje možné regulace.	13 600 000,00 Kč
Celkem na účtu 389 k 31.12.2019	55 951 529,48 Kč


Eva Buzková
vedoucí Oddělení účetnictví
Fakultní nemocnice Olomouc

Eva Buzková
Odbor ekonomiky a financí
Oddělení účetnictví
vedoucí oddělení
Fakultní nemocnice Olomouc