



Dohadné položky k 31.12.2023 – komentář

Účet 388 – Dohadné účty aktivní:

dokl. ID-2022-01-000672 MEDEVAC – požadavek na MZ ČR k úhradě nákladů	1 702 653,51 Kč
dokl. ID-2023-01-000775 MEDEVAC – požadavek na MZ ČR k úhradě nákladů	1 674 134,30 Kč
Na základě Usnesení vlády ČR ze dne 19.1.2015 (č.45) došlo v roce 2022 a 2023 k průúčtování nákladů na humanitární pomoc zdravotně postižených obyvatel z oblastí států postižených válkou. MZ ČR k 31.12.2023 neuhradilo výši předepsaných nákladů.	
dokl. ID-2023-01-000733 Projekt Telemedicína	1 513 345,72 Kč
Předpoklad nákladů, které nebyly ze strany MZ ČR v roce 2023 uhrazeny.	
dokl. ID-2023-01-000746 Projekt National Univer of Israel SHAPES – výnosy r.2023	693 891,85 Kč
Předpoklad výnosů za r.2023, které nebyly FNOL uhrazeny.	
dokl. ID-2023-01-000748 Projekt Jadecare	821 127,62 Kč
Předpoklad nákladů, které nebyly ze strany MZ ČR v roce 2023 uhrazeny.	
dokl. ID-2023-01-000770 Nevyfakturované výnosy z klinických hodnocení r.2023	1 207 410,00 Kč
Předpoklad výnosů za r.2023 z klinických hodnocení, které nebyly k 31.12. vyfakturovány.	
dokl. ID-2023-01-000783 odhad neadresných bonusů za zdravotnický materiál	15 276 826,40 Kč
(vyrovnání odhadu v 1. a v 2.2024). Nevyfakturované neadresné bonusy na základě smluvního ujednání k 31.12.2023.	
dokl. ID-2023-01-000788 odhad neadresných bonusů za léky	9 971 470,27 Kč
(vyrovnání odhadu v 1. a v 2.2024) Nevyfakturované neadresné bonusy na základě smluvního ujednání k 31.12.2023.	
dokl. ID-2023-736- odhad adresných bonusů za léky	8 283 014,50 Kč
(vyrovnání odhadu v 1. až 3. 2024, dokl. DP-2024-708-).	
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-2023-01-000791 léčebná péče – Vojenská ZP	76 826 000,00 Kč
dokl. ID-2023-01-000793 léčebná péče – Oborová ZP	9 015 000,00 Kč
dokl. ID-2023-01-000795 léčebná péče – ZP Ministerstva vnitra	12 259 000,00 Kč
dokl. ID-2023-01-000796 léčebná péče – Revírní bratrská pokladna, ZP	10 777 000,00 Kč
(vyrovnání odhadu v průběhu roku 2024).	
Odhad výnosů za rok 2023 za poskytnutou léčebnou péči, který vychází z úhradové vyhlášky 315/2022 Sb., vyhlášky stanovující způsob zahrnutí kompenzace do výše úhrad za hrazené služby v r.2023 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 – 12/2023 a zohledňuje možné regulace.	
dokl. ID-2023-01-000797 – nevyfakturované stáže k 31.12.2023	10 000,00 Kč
Předpoklad výnosů za r.2023 za stáže a školení, které nebyly k 31.12. vyfakturovány.	

Celkem na účtu 388 k 31.12.2023

150 030 874,17 Kč



Účet 389 – Dohadné účty pasivní:

dokl. ID-2023-24- odhad nákladů za maloodběr plynu 519 270,58Kč

Úhrada záloh za maloodběr plynu, kdy náklady jsou měsíčně účtovány formou dohadné položky.

Vyúčtování záloh bude během roku 2024.

dokl. ID-2023-01-000666 odhad nákladů na konsignačních skladech za ZM 463 987,93 Kč

(vyrovnání odhadu v 1.2024).

Z důvodu pozdního zasílání daňových dokladů za SZM a ZPr. účtuje organizace náklady formou odhadů.

d dokl. ID-2023-01-000778 až 000779 odhad nákladů za nevyfakt. servis a opravy 452 000,00 Kč

(vyrovnání odhadu v 1.2024).

Z důvodu pozdního zasílání daňových dokladů za servis a opravy zaúčtovala organizace náklady formou odhadů.

okl. ID-2023-01-000777 odhad nákladů za energie 174 000,00 Kč

(vyrovnání odhadu v 1.2024).

Z důvodu pozdního zasílání daňových dokladů za servis a opravy zaúčtovala organizace náklady formou odhadů.

dokl. ID-2023-01-000790 odhad srážky za léčebnou péči Všeobecná ZP 189 915 000,00 Kč

dokl. ID-2023-01-000792 odhad srážky za Českou průmyslovou ZP 179 435 000,00 Kč

dokl. ID-2022-01-000687 léčebná péče – ZP Škoda 475 000,00 Kč

(vyrovnání odhadu v průběhu roku 2024).

Odhad výnosů za rok 2023 za poskytnutou léčebnou péči, který vychází z úhradové vyhlášky 315/2022 Sb., vyhlášky stanovující způsob zahrnutí kompenzace do výše úhrad za hrazené služby v r.2023 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 – 12/2023 a zohledňuje možné regulace.

dokl. ID-2023-01-000797 odhad nákladů za cestovné 355 000,00 Kč

dokl. ID-2023-01-000802 odhad nákladů za protetické práce 60 000,00 Kč

(vyrovnání odhadu v 1.2024).

Z důvodu pozdního zasílání daňových dokladů za služby zaúčtovala organizace náklady formou odhadů.

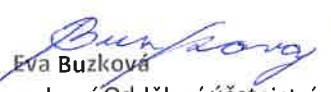
dokl. ID-2023-01-000803 odhad očekávaného odvodu za nesplněný limit pracovníků 670 000,00 Kč se ZTP

Z důvodu nedodržení limitu pracovníků se ZTP zaúčtovala organizace náklady formou odhadů.

Celkem na účtu 389 k 31.12.2023

372 519 258,51 Kč

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


Eva Buzková
vedoucí Oddělení účetnictví
Fakultní nemocnice Olomouc