

Dohadné položky k 31.12.2017

- **Na dohadných účtech pasivních** je vykázána skutečnost k datu celkem **4 219 641,59 Kč**.
- **Účet 389** vykazuje zůstatek **0,- Kč**. FN používá tento účet pro podchycení nákladů, jejichž výše není přesně známá, které s běžným účetním obdobím souvisejí, ale dosud nebyly vyfakturovány. Obvykle se jedná o dodávku energií, materiálu a DM.
- Stav **úctu 383** (výdaje příštích období) je zůstatek **3 903 620,28 Kč**. Na účet se účtuje časové rozlišení nákladů, které nebyly vyúčtované ani hrazené v běžném roce. Jsou zde zaúčtované náklady za stavební úpravy provedené v období 12/2017, jejichž úhrada proběhne počátkem roku 2018.
- **Na účtu 384** (výnosy příštích období) účet se používá na podchycení příjmů, které věcně patří do výnosů v dalším účetním období. K 31.12 jsou zde zaúčtované příjmy za kurzy, které budou ukončené v letech 2018 a k datu zaplacený pronájem ploch za první čtvrtletí roku 2018. Zůstatek celkem k datu je **316 021,31 Kč**

- **Dohadné účty aktivní** – na účty dohadných účtů aktivních se účtují příjmy, jejichž výše není přesně známá, nebo je zpochybnitelná v okamžiku účetního případu, nelze je účtovat jako obvyklé pohledávky, ale výnos z těchto položek přísluší do daného účetního období.
- Dohadné účty aktivní celkem vykazují k 31.12. zůstatek celkem **66 642 034,05 Kč**.
- **Účet 385** (příjmy příštích období) vykazuje zůstatek ve výši **276 100,65 Kč**. Na účet se účtují platby za služby, poskytované za úplatu v rámci hlavní činnosti FN (placené výkony). Uvedené skutečnosti budou připisány na účet FNP v následném účetním období. K 31.12.2017 je zde zaúčtovaná faktura za prodej krve cizím zdravotnickým zařízením a nevyfakturovaná částka za vyúčtování tepla za 12/2017. Ostatní placené výkony provedené k datu a doručené k datu účetní závěrky, byly zaúčtovány do výnosů na účet 602.
- Zůstatek **úctu 381** náklady příštích období vykazuje k datu výši **7 415 703,41 Kč**. Jedná se o vynaložené náklady na podporu softwaru, za aktualizaci účetního programu, za předplatné odborných časopisů, pojištění vozidel a odborné stáže. Do nákladů je zaúčtována poměrná část roku 2017. **Účet 388** (dohadné účty aktivní), jsou zde zaúčtované vynaložené náklady z přijatých dotací (transferů). Jde o provozní dotace (**58 950 229,99 Kč**), které podléhají vyúčtování, a kde je FN jako hlavní příjemce.

Tvorba a čerpání fondů k 31.1.2017

- Fond odměn**

Zdrojem fondu odměn je podle ustanovení § 59 zákona č. 218/2000 Sb. přiděl ze zlepšeného hospodářského výsledku ve výši max. 80% (nejvýše však do výše 80% limitu prostředků na platy).

K 30. 6.2017 byla zřizovatelem schválena účetní závěrka roku 2016. Částka 3 276 880,06 Kč byla proúčtována jako část schváleného výsledku hospodaření za rok 2016.

Fond odměn se používá na pokrytí mimořádných odměn zaměstnanců organizace. Stav fondu k datu je 16 276 880,17 Kč. V roce 2017 nebyl fond použitý.

- Fond kulturních a sociálních potřeb**

Fond je tvořen jako procento stanovené legislativou z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů (nemocenská hrazená zaměstnavatelem) a odměny za pracovní pohotovost. Do tohoto objemu pro výpočet přídělů vstupují i případné nákladově účtované odměny z fondu odměn a rovněž platy vyplácené v rámci hospodářské činnosti organizace.

Finanční prostředky fondu jsou používány jako benefity k uspokojování potřeb zaměstnanců a jejich rodinných příslušníků. Čerpání fondu je schváleno vedením organizace a řídí se platnou Kolektivní smlouvou pro dané období. Rozpočet čerpání fondu je stanoven pro každé účetní období a je přílohou kolektivní smlouvy. Prostředky fondu jsou uloženy na samostatném bankovním účtu. Zůstatek fondu k 31. 12. 2017 je 20 444 051,06 Kč. Čerpání fondu – viz tabulka.

POUŽITÍ FONDU KULTURNÍCH A SOCIÁLNÍCH POTŘEB V ROCE 2017

Číslo účtu	Název	Čerpání v roce 2017
4120200	PRISPEVEK NA ZAV. STRAVOVANI FN	4 003 200,00
4120201	PRISPEVKY NA PENZIJNI FOND ZAMESTNANCU	5 763 450,00
4120202	PRISPEVKY NA ZIVOT.POJISTENI ZAMESTNANCU	150 850,00
4120300	DOPRAVA KULT.AKCE ZAJIST.FN 2	39 360,00
4120301	DOPRAVA KULT.AKCE ZAJIST.FN 1	155 636,00
4120302	PRISPEVEK NA HROMADNOU REKREACI	2 026 000,00
4120303	REKREACE A ZAJEZDY FN PRISP.	4 882 145,00
4120304	DETSKE TABORY FN	1 141 705,00
4120400	KULTURA VSTUPENKY ZAJIST.FN 1	923 006,00
4120401	KULTURA VSTUPENKY ZAJIST.FN 2	220 878,00
4120402	TELOVYCHOVA	4 977 744,00
4120403	TELOCVICNA - UDRZBA	155 162,55
4120500	OBCERSTVENI PRO BYV.ZAMESTNANCE	44 688,00
4120501	VITAMÍNOVÉ POUKÁZKY	1 676 212,00
4120502	SOCIALNI VYPOMOC - NENAVRATNE FN	0,00
4120503	PENEZNI DARY FN	5 092 679,00
4120600	OSTATNI CERPANI - VYBAVENI FN	0,00
4120601	OSTATNI CERPANI-VYBAVENI DAL.S.VZDELAVANI	0,00
4120602	OST.CERPANI + POPLATKY FN	84 441,83
4120603	OST.C.-LITER.,KANC.P.,CISTICI P.	148 005,72
	CELKEM	31 485 163,10

- **Fond rezervní tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření**

Zdrojem fondu je příděl ze zlepšeného výsledku hospodaření bez omezení převedeného v souladu s § 56 odst. 2 zákona č.218/00 Sb. Rezervní fond se používá k úhradě zhoršeného výsledku hospodaření a k úhradě sankcí. Stav fondu k datu je 5 042 665,63 Kč. V roce 2017 bylo použito 28 mil Kč na krytí zhoršeného výsledku hospodaření.

- **Rezervní fond z ostatních titulů**

Zdrojem fondu jsou přijaté peněžní dary poskytnuté organizaci na základě smluv, popřípadě čestného prohlášení. Dary jsou evidovány na jednotlivých odděleních, klinikách FN (pod jednotlivými variabilními čísly). Rezervní fond se používá dle účelu uvedeného ve smlouvě. Celkem bylo poskytnuto formou darů během účetního období 3 840 588,08 Kč. V roce 2017 byl použitý na nákup laboratorního materiálu, vybavení zdravotnických provozů, na zahraniční služební cesty zaměstnanců na odborných konferencích. V roce 2017 bylo použito z rezervního fondu 5 823 507,89 Kč. Z toho na nákup vybavení DHM 3 045 482 Kč. Stav fondu k datu je 11 402 440 Kč.

- **Fond reprodukce majetku**

Zdrojem fondu jsou účetní odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, příděly ze zlepšeného hospodářského výsledku (do výše max. 25%), dary a výnosy veřejných sbírek. Pro účtování na účtu fondu reprodukce majetku se naše FN řídí pravidly danými v § 58 zákona č. 218/2000 Sb.

Fond se používá na financování pořízení a technické zhodnocení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, jako doplňkový zdroj financování oprav a udržování majetku. V případě nekrytí fondu reprodukce majetku finančními prostředky se rozdíl zaúčtuje výsledkově. Stav fondu k datu je 973 290 762,90 Kč. Použití fondu – viz tabulka

POUŽITÍ FONDU REPRODUKCE MAJETKU, FONDU INVESTIC V ROCE 2017

Číslo účtu	Název	Čerpání v roce 2017
4160211	CERPANI - STAVEBNI PRACE	165 919 944,73
4160213	CERPANI - STAVEBNI PRACE-UCELOVE DARY	0
4160214	CERPANI - STAVEBNI PRACE - DARY	0
4160221	CERPANI - OSTATNI HMOT.INV.MAJETEK+TZ	170 923 182,75
4160223	CERPANI - Z UCELOVE URCENYCH DARU	200 000,00
4160224	CERPANI - OSTATNI HMOT.INV. - DARY	2 845 482,00
4160231	CERPANI - PROJEKTY	8 863 799,00
4160234	CERPANI - PROJEKTY - DARY	0
4160240	CERPANI - SPLATKY UVERU A PUJCEK	0
4160250	CERPANI - FINANC.OPRAV A UDR.DNM,DHM A DDM	0
4160251	PORIZENI HMOT.A NEHMOT.KRATKODOB.MAJETKU	0
4160260	CERPANI - NEHMOT.DLOUHODOB.MAJETEK+TECH.Z	37 664,50
4160264	CERPANI - DLOUHOD.NEHMOT.MAJETEK-DARY	0
4160270	CERPANI - OSTATNI	0
4160271	CERPANI - OSTATNI,SPOLURESITEL. GRANTY	0
4160272	CERPANI - PROSTR.POSKYT.ZE Zahr.UCELOVE	0
4160280	CERPANI - POUZITI NA KRYTI UCT. ODPISU	0
	CELKEM	348 790 072,98

