

Roční výkaz zdravotních pojišťoven

Registrováno
ČSU ČV 282/01
ze dne 17. 5. 2001
IKF 278001

za rok 2001

Výkaz je součástí Programu statistických zjišťování na rok 2001. Podle zákona č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, je zpravodajská jednotka povinna poskytnout všechny požadované údaje. Ochrana individuálních údajů je zaručena. Děkujeme za spolupráci.

**Vyplněný výkaz laskavě doručte do 30. 4. 2002,
v případě povinného auditu do 31. 7. 2002**
ČSÚ - odbor gesčního zpracování Ústí nad Labem, pošt. příhr. 4, Špálova 2684, 400 12 Ústí nad Labem

Informace o elektronickém sběru dat a formuláře výkazů viz www.czso.cz/cz/vykazy/vykazy.htm

IČO							

Název a sídlo (adresa) zpravodajské jednotky:

--

Výkaz sestavil:	Jméno a příjmení	Podpis
	Telefon (vč. předvolby)	
	Fax	
	E-mail	Datum

Vyplňuje-li výkaz za zpravodajskou jednotku jiný subjekt (účetní firma ap.), uveďte zde svoje kontaktní spojení.

Vyplnění záhlaví výkazu:

IČO - identifikační číslo, pokud je méně než osmimístné, doplní se zleva nuly

Společné vysvětlivky:

Hodnotové údaje se uvádějí zaokrouhleně na celé tis. Kč. Pokud požadované údaje nelze zjistit v potřebném členění z evidence, uveďte se kvalifikovaný odhad. Není-li k datu stanovenému pro předložení výkazu proveden audit, vyplní se výkaz údaji neauditovanými.

Názvy ukazatelů a Metodické vysvětlivky (včetně oddílů) jsou proti minulému roku změněny (upraveny) v souladu s "Opatřením MF" Č.j.: 282/84 058/2000 ze dne 10. listopadu 2000.

K o m e n t á ř: zpravodajská jednotka uvede vysvětlení logických nesrovnalostí nebo mimořádného vývoje ve vykazovaných datech, které vyplývají z organizačních změn nebo jiných okolností (pokud vymezený prostor nepostačuje, pokračujte na samostatném listě).

D042

Charakteristika organizační změny

Ukončila Vaše firma ekonomickou činnost před 31. 12. sledovaného roku?
(Označte příslušné políčko křížkem)

ANO	1	1
NE	2	

Pokud jste ukončili svoji činnost, uveďte případné(á) IČO ekonomické-
ho(ých) subjektu(ů), který(é) převzal(y) Vaši ekonomickou činnost.

	2
	3
	4

Došlo ve Vaší firmě k organizační změně v průběhu sledovaného roku
(Označte příslušné políčko křížkem)

- přičleněním (převzetím, koupi) jiného ekonomického subjektu nebo jeho části?

ANO	1	5
NE	2	

- vyčleněním (předáním, prodejem) částí Vaší firmy jinému ekonomickému subjektu?

ANO	1	6
NE	2	

Pokud zahrnuje Vámi vyplněný výkaz údaje i za ekonomický(é) subjekt(y),
který(é) jste v průběhu sledovaného roku převzali, respektive ze kterého jste
vznikli, uveďte jeho (jejich) IČO.

	7
	8
	9

308

Ukazatele o práci a mzdách v peněžnictví a pojišťovnictví

	Čís. řád.	Za sledovaný rok
		1
Průměrný evidenční počet zaměstnanců ve fyzických osobách	01	
Průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený	02	
Mzdy - bez ostatních osobních nákladů (v tis. Kč)	03	
Ostatní osobní náklady (v tis. Kč)	04	
Kontrolní součet (ř. 01 až 04)	99	

308

Do evidenčního počtu zaměstnanců se zahrnují všichni stálí i dočasní zaměstnanci, kteří jsou v pracovním poměru k zaměstnavateli (u družstevních podniků osoby i v členském poměru, kde však součástí členství je i pracovní vztah). Avšak nezáleží na tom, zda jsou skutečně přítomni v práci či nikoliv (např. pro nemoc, dovolenou na zotavenou, vojenské cvičení apod.). Patří sem i společníci ve společnostech s ručením omezeným a komanditisté v komanditních společnostech, kteří mají uzavřenu pracovní smlouvu se svou společností, a jsou tudíž k ní v pracovním poměru a dostávají příjem ze závislé činnosti. Nezahrnují se např. ženy na mateřské dovolené, osoby na rodičovské dovolené, osoby ve výkonu vojenské služby (vč. civilní), učni a studenti na provozní praxi, osoby pracující podle dohod o práci či pracovní činnosti apod.

ř.01: Vypočítává se jako aritmetický průměr průměrného počtu zaměstnanců za jednotlivé měsíce. Průměrný počet za měsíc se počítá jako součet počtu fyzických osob v jednotlivých dnech měsíce sledovaného období (včetně dnů pracovního klidu a pracovního volna), který se dělí plným počtem kalendářních dnů příslušného měsíce. Za dny pracovního klidu a pracovního volna se při výpočtu vezme počet zaměstnanců z předcházejícího dne. U zaměstnavatelů s malým počtem zaměstnanců se zjednodušenou evidencí, kdy v průběhu jednoho měsíce nedochází k většímu pohybu počtu zaměstnanců, se počítá za měsíc jako průměr počtu na počátku a na konci sledovaného měsíce. U zpravodajských jednotek nově vzniklých nebo zaniklých v průběhu sledovaného období se do průměru počítají i měsíce, ve kterých zaměstnavatel nepodnikal. V těchto měsících se průměrný evidenční počet zaměstnanců rovná "0". Např.: Zpravodajská jednotka vznikla v listopadu, přičemž průměrný evidenční počet zaměstnanců v listopadu a prosinci činil 300 osob. Průměrný evidenční počet zaměstnanců za rok se vypočte jako aritmetický průměr za všechny měsíce tzn.: $(10 \times 0 + 300 + 300) / 12 = 50$ zaměstnanců.

ř.02: Přepočty se provedou u zaměstnanců:

- kteří z provozních důvodů zaměstnavatele, anebo ze zdravotních či jiných důvodů na straně zaměstnanců, mají sjednanou jinou než stanovenou týdenní pracovní dobu (§ 86 zákoníku práce). **Přepočet na plně zaměstnané se neprovádí u zaměstnanců, kteří z důvodů zdraví škodlivého prostředí apod. mají právními předpisy stanovenou zkrácenou pracovní dobu - § 83a, odst. 3 a 4 zákoníku práce;**

- v pracovním poměru vykonávajících práci jen příležitostně na výzvu a dle potřeb zaměstnavatele;
- do 16 let, kde zákon stanoví nejvýše 30 hodinový pracovní týden;
- vykonávajících vedlejší činnost v souběžném pracovním poměru.

Přepočet se provede dle vzorce: $A = B / C$, kde

- A - průměrný evidenční počet zaměstnanců přepočtený,
- B - součet součinů průměrného evidenčního počtu zaměstnanců ve fyzických osobách a délky jejich týdenního průměrného evidenčního pracovního úvazku,
- C - týdenní pracovní doba zavedená u zaměstnavatele.

ř.03: Jde o mzdy (vč. naturálních) poskytované zaměstnavatelem zaměstnancům (vedeným v evidenčním počtu) za práci. V oddíle "Ukazatele o práci a mzdách v peněžnictví a pojišťovnictví" se do mezd zahrnují tarifní mzdy, osobní ohodnocení, příplatky a doplatky ke mzdě a jiná obdobná plnění, prémie a odměny, náhrady mezd, odměny za pracovní pohotovost a ostatní sjednané složky mzdy. V případě, že se jedná o naturální mzdu se též zahrnuje příslušný podíl vstupní ceny motorového vozidla poskytnutého zaměstnavatelem zaměstnanci k používání pro služební i soukromé účely (viz § 6, odst. 6 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění). Nákladové mzdy se vedou na účtě společně s ostatními osobními náklady (OON); OON se však do mezd nezahrnují a vykazují se samostatně. Do mezd patří též příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti, pokud tyto společníci (členové) jsou v pracovním (členském) poměru ke společnosti (družstvu) a jsou tudíž vedeni v evidenčním počtu zaměstnanců (ř. 01 resp. 02). Do mezd se zahrnují také plnění mající charakter mezd (odměn za práci), hrazená z použitelného zisku, fondu odměn, nebo jiného fondu vytvořeného z použitelného zisku nebo ze sociálního fondu.

Mzdy se uvádějí v hrubých částkách, tj. před snížením o pojistné na všeobecné zdravotní pojištění a sociální zabezpečení, zálohové splátky daně z příjmů fyzických osob a další zákonné nebo se zaměstnancem dohodnuté srážky. Za sledované období se uvádějí částky v tomto období zúčtované k výplatě.

ř.04: Jde o odměny za práce poskytované na základě jiného vztahu než pracovního poměru k zaměstnavateli. Nejčastěji to jsou odměny za práce podle dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, odměny podle předpisů o autorském právu, odstupné, odměny členům orgánů společnosti a družstva hrazené z nákladů i ze zisku, odměny učňům aj.

Společné vysvětlivky k oddílům 262, 328 až 332 (proti minulému roku změněny)

V metodických vysvětlivkách k oddílům 262, 328 až 332 jsou uvedeny syntetické a analytické účty (AE) z účtové osnovy pro zdravotní pojišťovny. Zpravodajským jednotkám doporučujeme, aby si pro účely vyplňování statistického výkazu Zdp 5-01 vytvořily v potřebném členění analytickou evidenci. V metodických vysvětlivkách k oddílům 328 až 332 jsou dále uvedeny odkazy na řádky a sloupce účetních výkazů Rozvaha Úč ZP 1-01.

Upozornění: V roce 2001 se podstatně změnilo statistické zjišťování v oddíle 328, 329 a 332 - viz nové názvy oddílů. Dále byly provedeny úpravy ukazatelů v oddíle 262 a 330.

262	Ocenění cenných papírů v aktivech a ocenění derivátů pojištěven vč. zdravotních (v tis. Kč)	Účtová třída	Čís. řád.	K 31.12. sledovaného roku	
				pořizovací hodnota	tržní hodnota
	01262	a	b	1	2
	Název ukazatele				
	Dlouhodobé dluhopisy	z 1	01		
	Krátkodobé dluhopisy	z 1	02		
	Akcie a majetkové účasti v akciových společnostech kótované (bez akcií investičních společností a investičních fondů) [1]	z 1	03		
	Akcie a majetkové účasti v akciových společnostech nekótované (bez akcií investičních společností a investičních fondů) [1]	z 1	04		
	Akcie, majetkové účasti a podílové listy investičních společností a investičních fondů [1]	z 1	05		
	Finanční deriváty (+/-)	z 1	06		
	Kontrolní součet (ř. 01 až 06)		99		

[1] nový ukazatel v roce 2001

262

sl.1: **Pořizovací hodnota** představuje součet násobku počtu cenných papírů odpovídajících druhů a ceny pořízení (v souladu se zákonem o účetnictví - § 25).

sl.2: **Tržní hodnota** představuje součet násobku počtu cenných papírů odpovídajících druhů a tržní ceny (kurzu) těchto cenných papírů, která byla platná v poslední den prodeje a nákupů na daném trhu cenných papírů nebo ke dni sestavení účetní závěrky, tj. u kótovaných cenných papírů na Burze (hlavním a vedlejším trhu) nebo na zahraničním veřejném trhu, u nekótovaných obchodovatelných v RM systému nebo na zahraničním veřejném trhu. Cenné papíry v cizí měně se přepočítávají na českou měnu podle směnného kurzu vyhlášeného ČNB ke dni sestavení účetní závěrky. U neobchodovatelných nebo nepravidelně obchodovatelných (nekótovaných) cenných papírů se použije nejbližší cena nebo reprezentativní cena, př. i kvalifikovaný odhad.

ř.03: Zahrnují akcie, obligace a jiné cenné papíry nejvyšší kvality a bonity, přijaté k obchodování na burze, jejichž cena je zapsána v kurzovním lístku.

328

Náklady a čerpání fondů zdravotních pojišťoven
(v tis. Kč)

01328

Název ukazatele		Účtová třída, účtová skupina, účet	Čís. řád.	Za sledovaný rok
		a	b	1
Spotřeba materiálu, energie a služeb		z 4, z 5	01	
z toho	cestovné	558 AE	02	
	splátky finančního leasingu	558 AE	03	
	pojistné	558 AE	04	
Náklady vynaložené na prodané zboží		558 AE	05	
Čerpání základního fondu na zdravotní péči		431 AE	06	
Náklady na pojistná plnění smluvního pojištění a připojištění		501 AE, 521	07	
Preventivní programy		z 4	08	
Osobní náklady		407 AE, 558 AE	09	
z toho	sociální a zdravotní pojištění	558 AE	10	
Penzijní a zdravotní připojištění		z 5	11	
Daně a poplatky		562, 571 až 575	12	
z toho	daň z příjmů	571 až 575	13	
	soudní a správní poplatky	562 AE	14	
Pokuty, penále a úroky z prodlení		z 4, z 5	15	
Odpisy dlouhodobého nehmotného majetku		z 5	16	
Odpisy dlouhodobého hmotného majetku		z 5	17	
Nákladové úroky		z 4, z 5	18	
Kurzové ztráty		558 AE	19	
Odpisy nedobytných pohledávek		431 AE, z 5	20	
Ostatní jiné a mimořádné náklady		z 4, z 5	21	
Kontrolní součet (ř. 01 až 21)			99	

328

Zahrnují se náklady evidované na odpovídajících nákladových účtech provozní činnosti, čerpání jednotlivých fondů a náklady spojené se smluvním pojištěním a jinou zdaňovanou činností. Údaje z účtu 558 se uvádějí před přeúčtováním na provozní fond.

ř.01: Zahrnuje spotřebu materiálu, drobného majetku a energie, nájemné (bez pachtovného z pozemků), cestovné, dopravné, přepravné, opravy a udržování, ostatní výkony materiální povahy, náklady na externí práce, dodávky a služby (s výjimkou sociálního, zdravotního a úrazového pojištění), manka a škody na zásobách (nezahrnují se škody na nehmotném a hmotném dlouhodobém majetku ani škody na zásobách způsobené živelnými pohromami), splátky finančního leasingu, pojistné dlouhodobého majetku, poštovní poplatky, bankovní poplatky, VAKUS. Nezahrnují se náklady vynaložené na prodané zboží a náklady na zdravotní péči.

ř.04: Zahrnuje majetkové a ostatní pojistné kromě sociálního a zdravotního pojištění, které se uvádí samostatně na ř. 10.

ř.05: Zahrnuje pouze náklady spojené s prodejem obchodního zboží.

ř.06: Jde o věcné dávky zdravotní péče vč. korekci a revizi hrazené z prostředků veřejného zdravotního pojištění, tj. z účtu 431 - Základní fond.

ř.07: Náklady na pojistná plnění ze smluvního pojištění a připojištění, tj. z účtu 501, ev. 521.

ř.08: Čerpání fondu prevence na preventivní programy.

ř.09: Uvádějí se mzdy zaměstnanců, odměny členů orgánů, zákonné sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance, jiné sociální a ostatní sociální náklady, vč. mezd a sociálního a zdravotního pojištění, které souvisí se zdaňovanou činností i smluvním pojištěním, čerpání sociálního fondu (stravenky, kultura, vč. příspěvku zaměstnavatele na stravování, s výjimkou poplatků, které se vykazují na ř. 01).

ř.10: Zahrnuje příspěvky zaměstnavatele na sociální a zdravotní pojištění a zákonné pojištění škod při pracovních úrazech nebo nemoci z povolání.

ř.13: Uvádí se daň z příjmů (vč. daně z prodeje cenných papírů a jiné zdaňované činnosti).

ř.16: Zahrnují se i odpisy související se smluvním pojištěním.

ř.17: Zahrnují se i odpisy související se smluvním pojištěním.

ř.21: Uvádějí se náklady nezahrnuté v předchozích řádcích.

329 Výnosy, tvorba fondů a zásoby zdravotních pojišťoven (v tis. Kč)	01329	Účtová třída, účtová skupina, účet	Čís. řád.	Za sledovaný rok
		a	b	1
Tržby za prodej zboží		658 AE	01	
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb		601 AE, 658 AE	02	
Výnosové pachtovné		658 AE	03	
Výnosové úroky		z 4, z 6	04	
Přijaté dividendy a podíly na zisku - brutto		653 AE, 433	05	
Nárok na náhradu škod z pojištění majetku		663 AE, 406 AE	06	
Předepsané pojistné z veřejného zdravotního pojištění		431 AE	07	
Předepsané pojistné ze smluvního pojištění a připojištění		z 6	08	
Příspěvek zaměstnavatele pro úhradu preventivní péče hrazené podle zvláštního právního předpisu		z 4	09	
Pokuty, penále, úroky z prodlení		z 4, z 6	10	
Kurzové zisky		658 AE	11	
Ostatní jiné a mimořádné výnosy		658 AE, 659, 661, 663	12	
Zúčtování se zvláštním účtem zdravotního pojištění		431 AE	13	
Zásoby		251	14	
Kontrolní součet (ř. 01 až 14)			99	

329

Zahrnují se výnosy účtované nejen na výnosových účtech, ale i výnosy představující tvorbu fondů zahrnované do smluvního pojištění a jiné činnosti na bázi předpisu.

ř.01: Zahrnuje pouze tržby spojené s prodejem obchodního zboží, které je nakoupeno a prodáváno bez další úpravy (např. knihy, časopisy atd.). Jde o rozdíl obrátů strany Dal minus Má dát z analytické evidence k účtu 658 - Ostatní výnosy.

ř.02: Zahrnuje také provize za prodej produktů jiných pojišťoven (z účtu 601 - Předepsané hrubé pojistné).

ř.03: Jedná se o výnosy z pronájmu pozemků, které nejsou účtovány jako součást výnosů z pronájmu budov či jejich částí.

ř.04: Zahrnují se úroky vedené na účtech fondů, či jiných výnosových účtech, vč. výnosových úroků z půjček, dluhopisů, termínovaných nebo běžných bankovních účtů; uvádějí se jako brutto částka (před zdaněním).

ř.05: Uvádí se nárokovaná, tj. brutto částka před zdaněním srážkovou daní.

ř.09: Jedná se o platbu na zajištění zdravotní péče poskytované mimo veřejné zdravotní pojištění (např. hrazené podle zvláštního právního předpisu).

ř.12: Uvádějí se výnosy nezahrnuté v předchozích řádcích.

ř.14: Rozvaha - z ř. 49 jen účet 251 - Zásoby.

330 Nehmotný a hmotný majetek zdravotních pojišťoven (v tis. Kč) 01330		Účtová skupina, účet	Čís. řád.	Nehmotný majetek celkem	z toho ocenitelná práva	Hmotný majetek celkem	v tom				
							pozemky [2]	umělecká díla a sbírky	budovy a stavby [2]	dopravní prostředky	ostatní hmotný majetek
Název ukazatele		a	b	1	2	3	4	5	6	7	8
Stav k 31. 12. minulého roku -brutto		101 AE, 102 AE, z 20, z 21	01								
Oprávký k 31. 12. minulého roku		108 AE, 208, 218	02	-	-	-	X	X	-	-	-
Opravné položky k 31. 12. minulého roku		109 AE, 209, 219	03	-	-	-	X	X	-	-	-
Převod dokončeného majetku do užívání a pořízení majetku přímo účtovaného na účty účtové skupiny 20, 21 ve sledovaném roce		z 10, z 20, z 21, z 22	04								
z ř. 04	nového		05								
	použitého		06								
z ř. 05 a 06 bezúplatně nabytého [1]			07								
Prodej majetku (v prodejní ceně, u bezúplatného předání v ZC)		618 AE, 647 AE, 658 AE, z 20, z 21	08								
Stav k 31. 12. sledovaného roku -brutto		101 AE, 102 AE, z 20, z 21	09								
Oprávký k 31. 12. sledovaného roku		108 AE, 208, 218	10	-	-	-	X	X	-	-	-
Opravné položky k 31. 12. sledovaného roku		109 AE, 209, 219	11	-	-	-	X	X	-	-	-
Kontrolní součet (ř. 01 až 11)			99								

[1] v Komentáři uveďte, zda se jedná o organizační změnu (sloučení, rozdělení)

[2] ukazatel upraven v roce 2001 - zahrnuje provozní a neprovozní majetek

330

ř.01: stav k 31.12. minulého roku brutto (Rozvaha za minulé účetní období)

ř.01 S1: Rozvaha ř.11

ř.01 S2: Rozvaha z ř.11

ř.01 S3: Rozvaha ř.15 a 44, (souhrn údajů ve sloupcích 4 až 8 odd. 330)

ř.01 S4 až S8: Rozvaha ř.15, 44 až 46

ř.02 S1 až S8: Rozvaha minulého účetního období sloupec 3 (Úprava), ř.11, 15, 44 až 46

ř.03 S1 až S8: Rozvaha minulého účetního období sloupec 3 (Úprava), ř.11, 15, 44 až 46

ř.04 až ř. 08: viz odpovídající účty

ř.09: stav k 31.12. sledovaného roku brutto, Rozvaha sloupec 2

ř.09 S1: Rozvaha ř.11

ř.09 S2: Rozvaha z ř.11

ř.09 S3: Rozvaha ř.15 a 44, (souhrn údajů ve sloupcích 4 až 8 odd. 330)

ř.09 S4 až S8: Rozvaha ř.15, 44 až 46

ř.10 S1 až S8: Rozvaha sloupec 3 (Úprava), ř.11, 15, 44 až 46

ř.11 S1 až S8: Rozvaha sloupec 3 (Úprava), ř.11, 15, 44 až 46

332 Finanční aktiva a přechodné účty aktiv zdravotních pojišťoven - netto (v tis. Kč)		Účtová skupina, účet	Čís. řád.	Stav k 31.12. minulého období netto	Ve sledovaném roce				Stav k 31.12. sledovaného období netto
					přirůstky z hospodářských operací (+)	úbytky z hospodářských operací (-)	změny v ocenění vč. kurzových rozdílů (+/-)	ostatní změny (+/-)	
01332		a	b	1	2	3	4	5	6
Název ukazatele									
Finanční aktiva (ř. 02+07+09 až 13) [1]		z 11,12,131,-119,-129,-139	01			-			
Akcie, majetkové účasti, podílové listy a ostatní majetkové účasti [1]		z 11,z 12,-119 AE,-129 AE	02			-			
v tom	akcie a majetkové účasti v akciových společnostech (bez investičních společností a investičních fondů) [1]		03			-			
	akcie a majetkové účasti v investičních společnostech a investičních fondech [1]		04			-			
	podílové listy v investičních společnostech a investičních fondech [1]		05			-			
	ostatní majetkové účasti		06			-			
Dluhopisy [2]		113,115,121 AE, 122 AE,-119 AE,-129 AE	07			-			
z toho	krátkodobé [1] [2]		08			-			
Půjčky [3]		114,116,124,125,-119 AE,-129 AE	09			-			
Depozita u bank a pohledávky ze složených depozit		126,131,-129 AE,-139	10			-			
Ostatní finanční umístění [3]		127,-129 AE	11			-			
Pohledávky (vč. záloh)		118,222,30,31,32,z 35,z 37,-129 AE,-309,-329,-359	12			-			
Pokladní hodnoty a ostatní finanční majetek a aktiva [1]		231,232,+/-234,235,24,252,-239	13			-			
z ř. 13	běžné a zvláštní účty k fondům veřejného zdravotního pojištění [1]	+/-234,235,24,-239	14			-			
Přechodné účty aktiv		391,394,395,397	15			-			
v tom	náklady příštích období	391	16			-	X		
	příjmy příštích období	394	17			-	X		
	kurzové rozdíly aktivní	395	18		X	X			
	dohadné účty aktivní	397	19			-	X		
Kontrolní součet (ř. 01 až 19)			99			-			

[1] nový ukazatel v roce 2001

[2] viz vysvětlivky k oddílu na str. 8/8

[3] ukazatel upraven roce 2001

332

ř.03: Zahrnují se všechny akcie a majetkové účasti v akciových společnostech s výjimkou investičních společností a investičních fondů (vykazují se samostatně na ř.04) bez ohledu na velikost majetkového podílu a formu těchto cenných papírů (tj. listinnou a jinou).

ř.06: Zahrnují se majetkové účasti jiné než v akciových společnostech (např. ve společnostech družstevních nebo s ručením omezeným apod.) bez ohledu na velikost podílu.

ř.12: Rozvaha: z ř.22+35+48

ř.13: Rozvaha: z ř.49 (účet 252)+50

ř.14: Rozvaha: z ř.51+55

ř.12/S2: uvádí se vznik pohledávky

ř.12/S3: uvádí se úhrada pohledávky

Krátkodobé dluhopisy jsou ty, jejichž doba splatnosti je jeden rok nebo kratší; dlouhodobé dluhopisy jsou ty, jejichž doba splatnosti je delší než jeden rok.

sl.2 a 3: Údaje představují záznamy (obraty) na účtech z titulu hospodaření vykazující jednotky.

sl.4: Uvedou se rozdíly mezi hodnotou použitou pro ocenění finančních aktiv ke dni sestavení účetní závěrky (po snížení o opravné položky) a hodnotou, ve které byla vedena příslušná aktiva v účetnictví (po snížení o opravné položky), tj. vč. kurzových rozdílů těchto aktiv vedených v cizí měně.

sl.5: V Komentáři se uvede, zda se jedná o záznamy na účtech z titulu organizačních změn (sloučení, rozdělení), živelných pohrom, změny v metodě nebo z titulu jednostranného odpisu finančních aktiv (např. cenných papírů, dluhopisů, depozit, nedobytných pohledávek nebo finančního majetku, protože dlužník např. zbankrotoval nebo zanikl, změny z titulu oboustranné dohody o jeho zrušení se považují za hospodářské operace a uvádějí se ve sl. 2 nebo 3) nebo o jiné záznamy a uvede se vysvětlení.

Sloupec 6 = sloupec 1 + sloupec 2 - sloupec 3 (+/-) sloupec 4 (+/-) sloupec 5

331 Pasiva zdravotních pojišťoven (v tis. Kč)		Účtová skupina, účet	Čís. řád.	Stav k 31.12. minulého roku	Stav k 31.12. sledovaného roku
Název ukazatele		a	b	1	2
Pasiva celkem			01		
z toho	Závazky z obchodního styku a přijaté zálohy	368,369,485,489	02		
	Bankovní úvěry krátkodobé	365,366	03		
	Bankovní úvěry dlouhodobé	471	04		
	Ostatní úvěry, půjčky a návratné finanční výpomoci	z 35 až 37,472, z 48	05		
	Výdaje příštích období	392	06		
	Výnosy příštích období	393	07		
	Kurzové rozdíly pasivní	396	08		
	Dohadné účty pasivní	398	09		
Kontrolní součet (ř. 01 až 09)			99		

331

ř.01: Rozvaha ř.101-ř.60-ř.61 (tj. bez vlivu neuhrazené ztráty minulých let a ztráty běžného účetního období)

ř.02: Rozvaha z ř.84; závazky vyplývající z dodavatelsko-odběratelských vztahů (dodávek zboží a služeb)

ř.03 a 04: Rozvaha z ř.92

ř.05: Rozvaha z ř.97

ř.06 až 09: Rozvaha z ř.98.