

Titulní list

Nemocnice následné péče Most

příspěvková organizace

Most

OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ZA OBDOBÍ OD 1.1.2012 DO 31.12.2012 A DOPIS PRO VEDENÍ ORGANIZACE

Rozdělovník :

výtisk číslo : 1	Nemocnice následné péče Most, Žižkova ulice 1304, 434 01 Most
výtisk číslo : 2	AUDIT Litoměřice s.r.o., se sídlem Vrchlického 248/17, 412 01 Litoměřice

Základní údaje o příspěvkové organizaci
Nemocnice následné péče Most,
se sídlem Žižkova ulice 1304, Most, PSČ 434 01

Předmět činnosti	:	<i>Poskytování zdravotní péče, jejíž rozsah je vymezen v Rozhodnutí o registraci nestátního zdravotnického zařízení dle zákona č. 160/1992 Sb., o zdravotní péči v nestátních zdravotnických zařízeních, v platném rozsahu. Provádění dalších činností ve zdravotnictví, zejména: Provádění klinického hodnocení účinnosti léků a nové zdravotní techniky. Vědecko výzkumná činnost. Výchova občanů k péči o zdraví a podpora veřejného zdraví. Pregraduální výchova zdravotnických pracovníků. Ekonomické, technické, provozní, investiční a administrativní činnosti v rozsahu potřebném k naplnění svého hlavního účelu. Pořádání odborných kurzů, školení a dalších vzdělávacích akcí včetně lektorských činností. Doplňková činnost : Specializovaný maloobchod a maloobchod se smíšeným zbožím. Hostinská činnost.</i>
Název organizace	:	<i>Nemocnice následné péče v Mostě</i>
Právní forma	:	<i>Příspěvková organizace</i>
Sídlo organizace	:	<i>Žižkova ulice 1304, Most, PSČ 434 01</i>
IČO	:	<i>66112338</i>
Ředitel organizace	:	<i>MUDr. Leo Rychlý</i>
Podklady předával	:	<i>MUDr. Leo Rychlý- ředitel organizace a Věra Sloupová – ekonomický náměstek</i>
Důvod provedení auditu	:	<i>Na základě žádosti Nemocnice následné péče v Mostě.</i>
Předmět ověřování	:	<i>Na základě žádosti vedení příspěvkové organizace byl proveden audit ke dni 31. prosinci 2012 u Nemocnice následné péče v Mostě.</i>
Jméno auditorské společnosti	:	<i>AUDIT Litoměřice s.r.o., se sídlem Vrchlického 248/17, Litoměřice – číslo oprávnění 474</i>
Jméno odpovědného auditora	:	<i>Ing. Josef Běloubek, číslo oprávnění 1022</i>
Provedení auditu	:	<i>4. března 2013 – 25. března 2013</i>

Den dokončení auditu	:	25. března 2013
Zřizovací listina	:	<i>Sepsaná Ústeckým krajem ze dne 7.5.2002 schválená Radou Ústeckého kraje usnesením číslo 4/31/2002 ve znění usnesení č. 10/52R/2006 ze dne 29.11.2006 a ve znění usnesení 14/35R/2009 ze dne 16.12.2009 úplné znění zřizovací listiny vydává odbor sociálních věcí a zdravotnictví Krajského úřadu Ústeckého kraje dne 31.12.2012.</i>
Použité předpisy k ověření	:	<i>Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech</i> <i>Mezinárodní auditorské standardy</i> <i>Aplikační doložky Komory auditorů České republiky</i>
Předpisy pro účetní závěrku	:	<i>Zákon 563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů</i> <i>Vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví ve znění pozdějších předpisů</i> <i>Česká účetní standardy číslo 501 až 522</i>
Metoda ověřování	:	<i>Mezinárodní auditorské standardy požadují naplánování a provedení auditu tak, aby auditor získal přiměřené ujištění o tom, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit k datu 31. prosince 2012 zahrnoval ověření úplnosti a průkaznosti částek a informací uvedených v účetní závěrce a posouzení správnosti a vhodnosti účetních postupů a významných odhadů učiněných vedením příspěvkové organizace při jejím sestavení. Ověření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost vykazovaných skutečností.</i>
Přílohy ke zprávě auditora	:	<i>Výkaz zisku a ztráty, rozvaha a příloha k účetní závěrce k 31.12.2012.</i>

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O OVĚŘENÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY

**Nemocnice následné péče v Mostě,
se sídlem Žižkova ulice 1304, Most, PSČ 434 01**

Zpráva je určena: pro zřizovatele a vedení příspěvkové organizace

Provedl jsem audit přiložené účetní závěrky Nemocnice následné péče v Mostě, která se skládá z rozvahy k 31.12.2012, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2012, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje další vysvětlující informace.

Statutární orgán Nemocnice následné péče v Mostě je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Moji odpovědností je vyjádřit na základě mého auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abych získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedený vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky. Auditor se nezúčastnil fyzické inventarizace zásob. Podklady čerpal z písemných záznamů organizace, které ověřoval fyzickou namátkovou kontrolou v průběhu auditu. Při této prověrce nezjistil žádné nesrovnalosti.

Účetní závěrka byla sestavena na základě zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů a Českých účetních standardů č. 501 až 522.

Poskytnutý příspěvek na provoz z Ústeckého kraje ve výši 5 250 000 Kč byl Nemocnicí následné péče Most vyčerpán v plné výši.

Jsem přesvědčen, že důkazní informace, které jsem získal, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv Nemocnice následné péče v Mostě k 31.12.2012 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2012 v souladu s českými účetními předpisy.

V Litoměřicích, dne 25. března 2013

AUDIT Litoměřice s.r.o.
Vrchlického 248/17, Litoměřice
číslo oprávnění 474



Ing. Josef Běloubek
a u d i t o r
číslo oprávnění 1022

AUDIT Litoměřice s.r.o., se sídlem Vrchlického 248, 412 01 Litoměřice

Dopis auditora k předložené účetní závěrce organizace Nemocnice následné péče Most, příspěvková organizace, se sídlem Žižkova 1304, Most, PSČ 434 01, za období od 1.1.2012 do 31.12. 2012

Určeno : pro ředitele a ekonomického náměstka Nemocnice následné péče v Mostě

Vážený pane řediteli,

v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy si Vám dovoluji podat zprávu navazující na výrok auditora. Dopis auditora je určen k informaci o věcných a formálních nedostacích, které nejsou takového významu, aby ovlivnily vydaný výrok k účetní závěrce. Dále slouží k informaci metodického rázu, doporučení auditora i ve vztahu k dalšímu účetnímu období.

Vzhledem k tomu, že ověřováním (přezkoušením hospodaření příspěvkové organizace) nebyly zjištěny žádné nesprávnosti v hospodaření organizace a účetní závěrce, omezují se pouze na popis údajů obsažených v účetní závěrce a inventarizaci. Postup zpracování účetní závěrky byl průběžně konzultován a odsouhlasován. Z těchto důvodů nepožadují, pokud není z Vaší strany potřeba, vyjádření k předloženému dopisu.

Ke způsobu zabezpečení a dodržení legislativy i požadavků vyplývajících z auditu nemám žádné připomínky. Dále uvádím dokumentaci významných skutečností zachycených v předložené účetní závěrce.

Úvod

Při stanovení rizika zakázky a plánování významnosti jsem vycházel z Mezinárodních auditorských standard. Hladina významnosti byla stanovena z definovaných ukazatelů (aktiva, obrat, fondy a přihlédnutím k zisku za rok 2012).

Nebylo zjištěno riziko související s možností nadhodnocení nebo podhodnocení vykázaného výsledku hospodaření příspěvkové organizace. Při uplatňování požadavku na vyjádření opatrnosti a věrného obrazu majetku příspěvkové organizace v účetní závěrce nedošlo s vedením organizace k rozdílným názorům. Požadavky auditora byly plně akceptovány.

Audit byl plánován a proveden s cílem získat dostatečnou míru jistoty, že účetní závěrka neobsahuje výrazné nesprávnosti. Přitom byly posouzeny účetní postupy a významné odhady použité pro sestavení účetní závěrky. Domnívám se, že provedený audit je dostatečným základem pro vyslovení výroku na účetní závěrku. Ověření bylo provedeno na vybraných účetních operacích s využitím dalších písemných informací prokazujících údaje účetní závěrky.

Veškeré zůstatky majetkových účtů byly inventovány ke dni účetní závěrky a nebyly shledány rozdíly. (Inventarizace je prováděna s roční periodicitou).

Upozorňuji na některé změny legislativy uplatňované pro rok 2013 u příspěvkových organizací, které si možná vyžádají úpravu Vašich interních směrnic.

Účetní systém

Účetní systém hodnotím jako spolehlivý. Poskytující, podle mého názoru, dostatečný základ pro přípravu obrátové předvahy. Při svém ověřování jsem vycházel z vnitřního kontrolního systému. Metodické zjištění účetní evidence vyplývá z platné legislativy. Součástí finančního auditu bylo ověření významných skutečností a prvotních účetních dokladů po datu účetní závěrky za období měsíce ledna 2013. Nebyly zjištěny žádné skutečnosti, které by vedly k jiným závěrům, než jsou uvedeny v předložené účetní závěrce.

Bilanční kontinuita s předchozím obdobím byla dodržena. Vnitřní směrnice pro oblast účetnictví byly pro rok 2012 upraveny o nutné změny a plně vystihují požadavky kladené na příspěvkovou organizaci v oblasti zpracování účetních dokladů, na základě těchto vnitřních předpisů. Stávající používaný software zajišťuje průkaznost nákladů na jednotlivá střediska a podklady pro detailní vyúčtování nákladů pro zdravotní pojišťovny.

Změny v účetních postupech

V průběhu sledovaného období i ve srovnání s minulým účetním obdobím nebyly zaznamenány změny ve způsobech oceňování, postupech účtování a odpisování.

Vyjádření věrného obrazu a zásady opatrnosti

- K výrazným složkám aktiv, u kterých by byla výše reálného ocenění nižší než účetní vyjádření hodnoty za rok 2012, bylo přihlédnuto k pohledávkám, které jsou po lhůtě splatnosti. Po lhůtě splatnosti mimo zdravotních pojišťoven má příspěvková organizace pohledávky po lhůtě splatnosti, ke kterým byly vytvořeny opravné položky ve výši 16 887 Kč.
- Odpisový plán investičního majetku vyhovuje, podle mého názoru, požadavkům stanovenými účetními předpisy a zákonem o účetnictví s ohledem na předpokládané opotřebení.
- Fond reprodukce majetku byl v roce 2011 nulový a k 31.12.2012 je minimální ve výši 427,00 Kč. Tato částka není dostatečná pro krytí nezbytných potřeb příspěvkové organizace pro rok 2013.
- Fond Kulturních a sociálních potřeb se proti roku minulému snížil na částku 45 123,95 Kč. Fond rezervní tvořený na zlepšení výsledku hospodaření se mírně navýšil na částku 53 831,65 Kč. Na fondu odměn je k 31.12.2012 částka ve výši 28 000,00 Kč.
- Příspěvková organizace v roce 2012 dodržovala předmět své činnosti, za jejímž účelem byla zřízena. Nebyly v této oblasti zjištěny žádné nedostatky.
- Mimo výše uvedené důvody nebyla zjištěna rizika, ztráty a znehodnocení. Vyjádření v předloženém rozboru hospodaření Nemocnice následné péče v Mostě je úplné a objektivní.
- Závazky vůči státu, zaměstnancům, peněžním ústavům a dalším institucím jsou beze zbytku a v termínech splatnosti plněny. Majetek je pojištěn.

- K vypořádání závazků vůči zdravotním pojišťovnám nejsou ze strany příspěvkové organizace Nemocnice následné péče v Mostě a ani ze strany auditora, který provedl namátkovou kontrolu výpočtů a vlastní úhrady, žádné podstatné připomínky.
- Kontrolou časového rozlišení nákladů a výnosů nesouvisejících s rokem 2012 byl zjištěn drobný nedostatek u spotřeby vody. Jedná se o minimální částky za dobu 3 dnů.
- K inventarizaci majetku a dokladové inventarizaci byly vydány směrnice pro provedení inventarizace včetně vlastní instruktaže pracovníků, kteří prováděli vlastní inventarizaci za rok 2012. Závěrečný protokol o provedení inventarizace u Nemocnice následné péče v Mostě byl proveden a zpracován. Inventarizační komise nezjistila žádné podstatné nesrovnalosti u provedení jednotlivých inventarizací majetku a zůstatků na účtech hlavní knihy na základě předložené dokladové inventarizace.
- Finanční rozpočet potřeb příspěvkové organizace na rok 2012, odsouhlasený zřizovatelem Ústecký kraj v Ústí nad Labem, byl plněn. Kontrolou čerpání účelových dotací za rok 2012 nebyly zjištěny žádné závady. Čerpání prostředků přidělené krajským úřadem ve výši 5 250 tis. Kč bylo v plné výši.
- Rezervní fond 414 byl k 31.12.2012 nulový.
- V roce 2012 aktualizovala příspěvková organizace úpravu vnitřní směrnice pro Nemocnici následné péče Most. (zaúčtování účetních dokladů, oběh účetních dokladů, hotovostní limit pokladny, odpisový plán a další vnitřní směrnice upravující chod příspěvkové organizace v oblasti účetnictví).
- Kontrolou depozit příspěvkové organizace nebyly rovněž zjištěny žádné závady.
- Příspěvková organizace má pro svoji činnost zpracován organizační řád Nemocnice následné péče Most.
- Příspěvková organizace má vypůjčený majetek pro svoji činnost od Nadace pro dlouhodobě nemocné v Mostě. Na tuto výpůjčku je stanovena řádná smlouva o výpůjčce. Poslední dodatek číslo 2 upřesňuje v příloze číslo 1 aktualizovaný seznam zapůjčených věcí od Nadace pro dlouhodobě nemocné v Mostě.
- Příspěvková organizace vede řádně přehled o uzavřených smlouvách platných pro účetní rok 2012.
- Kontrolou prvotních dokladů (pokladní doklady výdajové a příjmové, výplat zaměstnanců, vnitřních účetních dokladů, bankovních výpisů a dodavatelských a odběratelských faktur) prostřednictvím vybraných vzorků nebyly zjištěny žádné nesrovnalosti. Použité finanční prostředky na provoz od Ústeckého kraje byly správně využity pouze na provoz Nemocnice následné péče v Mostě.

Doporučení auditora

Je nutno v účetnictví u účetních dokladů zajišťovat fotokopie u pořízených dokladů v případě termo účtenek.

V období začátku roku 2013 (od 1.1.2013 do 31.1.2013) nebyly zjištěny skutečnosti, které by vedly k jinému názoru na účetní závěrku než je vyjádřen ve výroku auditora. V

účetních dokladech za období po účetní závěrce nebyly shledány vlivy související s předchozím obdobím.

Ve vlastnictví příspěvkové organizace nebyl zjištěn majetek nevyužívaný k hlavní a k hospodářské činnosti příspěvkové organizace. Veškerý majetek příspěvkové organizace je majetkem Nemocnice následné péče v Mostě.

Hledisko opatrnosti je u příspěvkové organizace naplněno. Nebyly zjištěny soudní spory vedené proti příspěvkové organizaci. Příspěvková organizace, podle mého názoru, je schopna pokračovat ve svých aktivitách.

Závěr

Standardní auditorské postupy mě vedou k ujištění, že ve všech podstatných aspektech jsou běžné obchodní případy zaúčtovány pomocí ověřeného software úplně, průběžně a včas. Účetní osnova, která je základem účetnictví odpovídá potřebám příspěvkové organizace. Účetní knihy organizace jsou řádně vedeny. Ověřované doklady jsou řádně označeny, dostatečně objasněny a přehledně uloženy. Účetnictví odpovídá podle zjištění zákonným předpisům předepsaným pro příspěvkové organizace.

Roční účetní závěrku k 31.12.2012, které mě byla předložena, bylo možné řádně odvodit z účetních knih a ostatních nezbytných zápisů příspěvkové organizace. Roční závěrka poskytuje z hlediska stanovené významnosti obraz odpovídající skutečným poměrům v majetkové, finanční situaci a situaci nákladů a výnosů i peněžních toků.

Údaje v prezentačních materiálech příspěvkové organizace čerpané z účetních knih nevyvolávají chybné představy o situaci revidované účetní jednotky. Nejsou mě známy žádné neuvedené události mimořádného významu, jež nastaly po ukončení účetního roku, k nimž by se bylo potřeba dále vyjadřovat.

Auditor nemá žádné podstatné výhrady k finančnímu hospodaření a účetní závěrce Nemocnice následné péče Most, příspěvková organizace, za účetní období od 1.1.2012 do 31.12.2012.

V Litoměřicích, dne 26. března 2013

AUDIT Litoměřice s.r.o.
číslo osvědčení 474
Vrchlického 248/17, Litoměřice

Ing. Josef Běloubek
auditor
číslo osvědčení 1022



Výčet položek **podle** vyhlášky č.
410/2009 Sb. **ve znění** pozdějších
předpisů

Rozvaha příspěvkové organizace

Název, sídlo, právní forma a předmět
činnosti účetní jednotky

Nemocnice následné péče Most

příspěvková organizace

Žižkova ul. 1304

Most

434 01

Poskytování zdravotní péče, spec

ke dni **31.12.2012**

(v Kč)

OKEČ	IČ
851100	66112338

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			OBDOBÍ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
AKTIVA			112 821 786.58	49 250 693.36	63 571 093.22	63 748 285.26
CELKEM			101 916 981.61	49 233 806.36	52 683 175.25	53 289 602.25
A.	Stálá aktiva		527 249.80	527 249.80		
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek					
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013				
3.	Ocenitelná práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	126 944.34	126 944.34		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	400 305.46	400 305.46		
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého nehmotného majetku	044				
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		101 389 731.81	48 706 556.56	52 683 175.25	53 289 602.25
1.	Pozemky	031	1 881 405.00		1 881 405.00	1 881 405.00
2.	Kulturní předměty	032				
3.	Stavby	021	76 181 340.48	27 512 043.78	48 669 296.70	49 690 652.70
4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	13 192 998.01	11 270 524.46	1 922 473.55	1 717 544.55
5.	Pěstelské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	9 923 988.32	9 923 988.32		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	210 000.00		210 000.00	
9.	Uspořádací účet technického zhodnocení dlouhodobého hmotného majetku	045				
10.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052				
III.	Dlouhodobý finanční majetek					
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
IV.	Dlouhodobé pohledávky					
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
5.	Dlouhodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	468				
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
7.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				
B.	Oběžná aktiva		10 904 804.97	16 887.00	10 887 917.97	10 458 683.01
I.	Zásoby		567 095.42		567 095.42	377 421.63
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	567 095.42		567 095.42	377 421.63
3.	Materiál na cestě	119				



			1	2	3	4
			OBDOBÍ			
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	BĚŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Polotovary vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132				
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				
II.	Krátkodobé pohledávky		9 706 830.00	16 887.00	9 689 943.00	9 784 291.35
1.	Odeběratelé	311	7 453 046.92	16 887.00	7 436 159.92	7 537 082.42
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	2 172 180.00		2 172 180.00	1 912 350.00
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315				
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				-350.00
10.	Pohledávky za zaměstnanci	335				
11.	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336				
12.	Daň z příjmů	341				
13.	Jiné přímé daně	342				
14.	Daň z přidané hodnoty	343	2 647.32		2 647.32	
15.	Jiné daně a poplatky	344				
16.	Pohledávky za vybrannými ústředními vládními institucemi	346				
17.	Pohledávky za vybrannými místními vládními institucemi	348				
18.	Pohledávky za účastníky sdružení	351				
23.	Krátkodobé pohledávky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	371				
24.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
25.	Náklady příštích období	381	57 908.26		57 908.26	57 592.81
26.	Příjmy příštích období	385				102 500.00
27.	Dohadné účty aktivní	388			21 047.50	175 116.12
28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	21 047.50			
			630 879.55		630 879.55	296 970.03
III.	Krátkodobý finanční majetek					
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				
4.	Terminované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241	162 437.59		162 437.59	19 672.96
10.	Běžný účet FKSP	243	40 728.96		40 728.96	54 028.07
15.	Ceniny	263	75 234.00		75 234.00	73 170.00
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	352 479.00		352 479.00	150 099.00



Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2
			OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
PASIVA CELKEM			63 571 093.22	63 748 285.26
C.	Vlastní kapitál		52 892 440.01	53 424 537.85
I.	Jméni účetní jednotky a upravující položky		52 683 175.25	53 289 602.25
1.	Jméni účetní jednotky	401	52 683 175.25	53 289 602.25
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403		
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406		
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407		
7.	Opravy minulých období	408		
II.	Fondy účetní jednotky		127 382.60	114 359.90
1.	Fond odměn	411	28 000.00	13 000.00
2.	Fond kulturních a sociálních potřeb	412	45 123.95	53 103.95
3.	Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření	413	53 831.65	48 255.95
4.	Rezervní fond z ostatních titulů	414		
5.	Fond reprodukce majetku, investiční fond	416	427.00	
6.	Ostatní fondy	419		
III.	Výsledek hospodaření		81 882.16	20 575.70
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	493	81 882.16	20 575.70
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta minulých let	432		
D.	Cizí zdroje		10 678 653.21	10 323 747.41
I.	Rezervy			
1.	Rezervy	441		
II.	Dlouhodobé závazky			
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
7.	Dlouhodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	458		
8.	Ostatní dlouhodobé závazky	459		
9.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472		
III.	Krátkodobé závazky		10 678 653.21	10 323 747.41
1.	Krátkodobé úvěry	281	3 000 000.00	3 000 000.00
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	2 008 940.59	1 454 942.13
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324		
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
13.	Zaměstnanci	331	1 693 184.00	2 069 040.00
14.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
15.	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336	1 049 544.00	1 276 816.00
16.	Daň z příjmů	341		
17.	Jiné přímé daně	342	259 975.00	374 619.00
18.	Daň z přidané hodnoty	343		12 531.08
19.	Jiné daně a poplatky	344		
20.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		
21.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
22.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		
23.	Závazky k účastníkům sdružení	352		
29.	Krátkodobé závazky z nástrojů spolufinancovaných ze zahraničí	372		
30.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374		
31.	Výdaje příštích období	383		
32.	Výnosy příštích období	384		
33.	Dohadné účty pasivní	389	2 272 354.30	1 969 449.20
34.	Ostatní krátkodobé závazky	378	394 655.32	166 350.00





Sestaveno dne: 18.02.2013 Nemocnice následné péče Most, p.o. 434 01, Most, ul. Jana Žižky č.p. 1304 IČO 66112338 DIČ CZ66112338	Podpisový záznam <i>Ka. Lu. Hry</i>
Právní forma účetní jednotky Příspěvková organizace	Pozn:

Výčet položek podle vyhlášky č.
410/2009 Sb. ve znění pozdějších
předpisů

Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace

Název, sídlo, právní forma a předmět
činnosti účetní jednotky

Nemocnice následné péče Most
příspěvková organizace

ke dni **31.12.2012**

(v Kč)

OKEČ	IČ
851100	66112338

Žižkova ul. 1304

Most

434 01

Poskytování zdravotní péče, spec

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.	NÁKLADY CELKEM		53 930 789.94	114 672.00	53 000 586.93	128 381.00
I.	Náklady z činnosti		53 913 034.38	114 672.00	52 930 360.18	128 381.00
1.	Spotřeba materiálu	501	6 508 252.71	11 790.00	5 815 547.49	12 211.00
2.	Spotřeba energie	502	3 449 170.10	8 676.00	3 256 550.78	10 227.00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4.	Prodané zboží	504				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	639 337.24		727 294.50	
9.	Cestovné	512	11 698.00		12 356.00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	9 183.00		7 325.00	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	4 469 440.84		4 209 856.60	
13.	Mzdové náklady	521	27 403 256.00	57 180.00	27 441 290.00	58 547.00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	9 325 300.00	19 979.00	9 321 110.00	25 423.00
15.	Jiné sociální pojištění	525	115 460.00			
16.	Zákonné sociální náklady	527	263 731.00	1 162.00	263 086.00	1 548.00
17.	Jiné sociální náklady	528	54 672.00		73 463.00	
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitostí	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538	1 500.00		1 200.00	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary	543				
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547				
27.	Tvorba fondů	548				
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	1 569 879.00	15 885.00	1 555 900.90	16 109.00
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553				
31.	Prodané pozemky	554				
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	16 887.00			
34.	Náklady z odepsaných pohledávek	557				
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558				
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	75 267.49		245 379.91	4 316.00
II.	Finanční náklady		17 755.56		70 226.75	
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562	17 755.56		70 226.75	
3.	Kurzové ztráty	563				

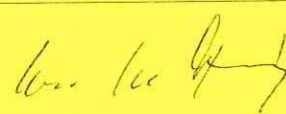


Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569				
III.	Náklady na transfery					
1.	Náklady vybraných ústředních vládních institucí na transfery	571				
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572				
V.	Daň z příjmů					
1.	Daň z příjmů	591				
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				



Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B.	VÝNOSY CELKEM		53 854 703.60	272 640.50	52 833 339.93	316 203.70
I.	Výnosy z činností		48 604 487.56	272 640.50	47 876 250.28	316 203.70
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	44 701 908.16	272 640.50	45 056 779.56	316 203.70
3.	Výnosy z pronájmu	603	102 926.00		85 331.00	
4.	Výnosy z prodaného zboží	604				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609				
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
10.	Jiné pokuty a penále	642				
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644				
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	1 154.00			
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647				
16.	Čerpání fondů	648			240 000.00	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	3 798 499.40		2 494 139.72	
II.	Finanční výnosy		216.04		89.65	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	216.04		89.65	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
IV.	Výnosy z transferů		5 250 000.00		4 957 000.00	
1.	Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	671				
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	5 250 000.00		4 957 000.00	
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		-76 086.34	157 968.50	-167 247.00	187 822.70
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		-76 086.34	157 968.50	-167 247.00	187 822.70



Sestaveno dne: 31.12.2012	Podpisový záznam 
Právní forma účetní jednotky Příspěvková organizace	Pozn:

Výčet položek podle vyhlášky č.
410/2009 Sb. ve znění pozdějších
předpisů

**Příloha organizačních složek státu,
územních samosprávných celků,
příspěvkových organizací a
regionálních rad**

Název, sídlo, právní forma a předmět
činnosti účetní jednotky

Nemocnice následné péče Most
.....
příspěvková organizace
.....

Žižkova ul. 1304

Most

434 01

Poskytování zdravotní péče, spec
.....

ke dni **31.12.2012**

(v Kč)

OKEČ	IČ
851100	66112338

A.4. Informace podle §7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
P.I.	Majetek účetní jednotky		22 104 158.03	5 449 842.84
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	126 944.34	126 944.34
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	1 642 625.84	1 713 449.58
3.	Ostatní majetek	903	20 334 587.85	3 609 448.92
P.II.	Vyřazené pohledávky a závazky			
1.	Vyřazené pohledávky	911		
2.	Vyřazené závazky	912		
P.III.	Podm.pohl.z důvodu užívání maj.jinou os.			
1.	Kr.podm.pohl.z důvodu úplatného už. maj.	921		
2.	Dl.podm.pohl.z důvodu úplatného už. maj.	922		
3.	Kr.podm.pohl.z důvodu už.maj. - výpůjčka	923		
4.	Dl.podm.pohl.z důvodu už.maj. - výpůjčka	924		
5.	Kr.podm.pohl.z důvodu už.maj.-jiný důvod	925		
6.	Dl.podm.pohl.z důvodu už.maj.-jiný důvod	926		
P.IV.	Další podmíněné pohl.a ost.podm. aktiva			
1.	Kr.podm.pohl.ze smluv o prodeji dlouh.maj.	931		
2.	Dl.podm.pohl.ze smluv o prodeji dlouh.maj.	932		
3.	Kr.podm.pohl.ze smluv z jiných smluv	933		
4.	Dl.podm.pohl.ze smluv z jiných smluv	934		
5.	Kr.podm.pohl.z nást. spoluf. ze zahraničí	939		
6.	Dl.podm.pohl.z nást. spoluf. ze zahraničí	941		
7.	Kr.podm.pohl.ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dl.podm.pohl.ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Kr.podm.úhrady pohl.z přijatých zajištění	944		
10.	Dl.podm.úhrady pohl.z přijatých zajištění	945		
11.	Kr.podm.pohl.ze soudních sporů, řízení	947		
12.	Dl.podm.pohl.ze soudních sporů, řízení	948		
13.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	949		
14.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	951		
P.V.	Podm.závazky z důvodu užívání cizího maj.			
1.	Kr.podm.závazky z leasingových smluv	961		
2.	Dl.podm.závazky z leasingových smluv	962		
3.	Kr.podm.záv.z užívání maj. - jiný důvod	963		
4.	Dl.podm.záv.z užívání maj. - jiný důvod	964		
5.	Kr.podm.záv.z důvodu už.maj. - výpůjčka	965		
6.	Dl.podm.záv.z důvodu už.maj. - výpůjčka	966		
7.	Kr.podm.záv.z důvodu už.maj. nebo převzetí	967		
8.	Dl.podm.záv.z důvodu už.maj. nebo převzetí	968		
P.VI.	Další podm.závazky a ost.podm. pasiva			
1.	Kr.podm.záv.ze smluv o pořízení dl.maj.	971		
2.	Dl.podm.záv.ze smluv o pořízení dl.maj.	972		
3.	Kr. podmíněné závazky z jiných smluv	973	-231 329.00	-115 485.00
4.	Dl. podmíněné závazky z jiných smluv	974	231 329.00	115 485.00
5.	Kr.podm.záv.z nást. spoluf. ze zahraničí	975		
6.	Dl.podm.záv.z nást. spoluf. ze zahraničí	976		
7.	Kr.podm.záv.z práv. předpisů a další čin.	978		
8.	Dl.podm.záv.z práv. předpisů a další čin.	979		



A.4. Informace podle §7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
9.	Kr.podm.závazky z poskytnutých zajištění	981		
10.	Dl.podm.závazky z poskytnutých zajištění	982		
11.	Kr.podm.závazky ze soudních sporů, řízení	983		
12.	Dl.podm.závazky ze soudních sporů, řízení	984		
13.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	985		
14.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	986		
P.VII.	Vyrovnávací účty		22 104 158.03	5 449 842.84
1.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	22 104 158.03	5 449 842.84



5. Informace podle §18 odst. 1 písm. c) zákona

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
1.	Splatné závazky pojistného na SZ a SZP	734 042.00	893 156.00
2.	Splatné závazky veřejného zdravotního poj.	315 502.00	383 660.00
3.	Evidované daňové nedoplatky u fin. orgánů	259 975.00	387 150.08

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
B.1.	Poskytnutí úvěru zajištěné převodem aktiva	364		
B.2.	Půjčky CP zajištěné převodem pen.prostř.	364		
B.3.	Prodej aktiva se sjednaným zpětným nákupem	364		
B.4.	Nákup aktiva se sjednaným zpětným prodejem	364		

6. Doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účetní jednotky" a "C.I.3 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýš.st.transf.na poř. DM za běž. úč. obd.		
C.2.	Sníž.st.transf.na poř.DM ve věc. a čas. s.		

Fond kulturních a sociálních potřeb

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
A.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	53 103.95
A.II.	Tvorba fondu	264 915.00
1.	Základní příděl	264 915.00
2.	Splátky půjček na bytové účely do r.1992	
3.	Náhrady škod a poj.plnění od pojišťovny	
4.	Peněžní a jiné dary určené do fondu	
5.	Ostatní tvorba fondu	
A.III.	Čerpání fondu	272 895.00
1.	Půjčky na bytové účely	
2.	Stravování	85 495.00
3.	Rekreace	
4.	Kultura, tělovýchova a sport	
5.	Sociální výpomoci a půjčky	
6.	Poskytnuté peněžní dary	30 000.00
7.	Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	157 400.00
8.	Úhrada části pojistného na soukromé ŽP	
9.	Ostatní užití fondu	
A.IV.	Konečný stav fondu	45 123.95



Rezervní fond

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
D.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	48 255.95
D.II.	Tvorba fondu	5 575.70
1.	Zlepšený výsledek hospodaření	5 575.70
2.	Nespotřebované dotace z rozp.EU	
3.	Nespotřebované dotace z mezinár.smluv	
4.	Peněžní dary - účelové	
5.	Peněžní dary - neúčelové	
6.	Ostatní tvorba	
D.III.	Čerpání fondu	
1.	Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	
2.	Úhrada sankcí	
3.	Posílení investičního fondu	
4.	Čas.překlenutí nesouladu výnosů a nákladů	
5.	Ostatní čerpání	53 831.65
D.IV.	Konečný stav fondu	

Investiční fond

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
F.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	1 585 764.00
F.II.	Tvorba fondu	1 585 764.00
1.	Ve výši odpisů DNHM a DHM	
2.	Investiční dotace z rozpočtu zřizovatele	
3.	Investiční příspěvky ze státních fondů	
4.	Ve výši výnosů z prodeje DHM	
5.	Dary a příspěvky od jiných subjektů	
6.	Ve výši výnosů z prodeje majetku PO	
7.	Převody z rezervního fondu	1 585 337.00
F.III.	Čerpání fondu	979 337.00
1.	Financování investičních výdajů	
2.	Úhrada investičních úvěrů nebo úůjček	606 000.00
3.	Odvod do rozpočtu zřizovatele	
4.	Posílení zdr.urč. k fin. údrž. a opr. maj.	427.00
F.IV.	Konečný stav fondu	

Stavby

		Stavby			
Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ			MINULÉ
		BĚŽNÉ			
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
		76 181 340.48	27 512 043.78	48 669 296.70	49 690 652.70
3.	Stavby				
3.1.	Bytové domy a bytové jednotky	76 181 340.48	27 512 043.78	48 669 296.70	49 690 652.70
3.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu				
3.3.	Jiné nebytové domy a nebyt. jednotky				
3.4.	Komunikace a veřejné osvětlení				
3.5.	Jiné inženýrské sítě				
3.6.	Ostatní stavby				



Pozemky

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
H.	Pozemky	1 881 405.00		1 881 405.00	1 881 405.00
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky				
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	1 245 720.00		1 245 720.00	1 245 720.00
H.4.	Zastavěná plocha	303 682.50		303 682.50	303 682.50
H.5.	Ostatní pozemky	332 002.50		332 002.50	332 002.50

I. Doplnující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou		
I.1.	Nákl. z přec. reál. hod. maj. urč. k prod.		
I.2.	Ost.náklady z přecenění reálnou hodnotou		

J. Doplnující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

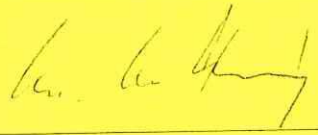
Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou		
J.1.	Výn.z přec. reál. hodn. maj. urč. k prod.		
J.2.	Ost.výnosy z přecenění reálnou hodnotou		



K. Doplnující informace k položce "A. Stálá aktiva" rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
K.	Ocenění DM určeného k prodeji		
K.1.	Ocenění DNHM určeného k prodeji		
K.2.	Ocenění DHM určeného k prodeji		



Sestaveno dne: 31.12.2012	Podpisový záznam 
Právní forma účetní jednotky Příspěvková organizace	Pozn: