

A	Provozní fond - tvorba a čerpání ve sledovaném období	r.1999
		tis. Kč
	vazba na účet č. 406	
I.	Počáteční zůstatek k 1.1. 1999	
II.	Tvorba ve sledovaném období	
1	Převod ze ZFZP	
2	Převod z FRIM	
3	Převod prostředků PF v případě sloučení nebo splnutí ZP	
III.	Čerpání ve sledovaném období	
1	Čerpání PF na vyrovnaní účtu 658 s účtem 558	
2	Převod do FRIM ve výši schválené SR	
3	Převod do SF	
4	Převod do ZFZP	
5	Čerpání finančních prostředků na úhradu ZP z rozhodnutí likvidátora	
IV.	Zůstatek ke konci sledovaného období I + II - III	

B	Provozní fond - příjmy a výdaje ve sledovaném období	r. 1999
		tis. Kč
	vazba na účet č.243	
I.	Počáteční zůstatek k 1.1. 1999	
II.	Příjmy	
1	Převod fin. prostředků z bankovního účtu ZFZP	
2	Převod fin. prostředků z bankovního účtu FRIM	
3	Úroky	
4	Ostatní příjmy	
5	Převod zůstatku fin. prostředků PF v případě sloučení nebo splnutí ZP	
6	Přijaté bankovní úvěry	

7	Příjem zálohy a konečného zúčtování na úhradu podílu výdajů na smluvní pojištění a připojištění a ostatní zdaňovanou činnost	
III.	Výdaje	
1	Provozní výdaje na veřejné zdravotní pojištění	
2	Převod fin. prostř. na bank. účet FRIM ve výši odpisů veškerého IM	
3	Převod fin. prostředků na bankovní účet FRIM ve výši schválené SR	
4	Převod fin. prostředků na bankovní účet SF	
5	Převod fin. prostředků na bankovní účet ZFZP	
6	Čerpání finančních prostředků na úhradu ZP z rozhodnutí likvidátora	
7	Zúčtování zálohy na podíl výdajů smluvního pojištění, připojištění a ostatní zdaň. činnosti zúčtovaný s provozním fondem	
8	Splátky úvěrů související s provozním fondem	
IV.	Zůstatek ke konci sledovaného období = I+II - III	

C

I. Doplnující údaje k oddílu A II. údaje z účtu 658

1	Úroky vztahující se k prov. fondu	
2	Ostatní výnosy vztahující se k prov. fondu	

II. Doplnující údaje k oddílu A III. bodu 1)-údaje z účtu 558

z toho na: a) mzdy vč. OON	
b) pojistné za zaměstnance na soc. zabezpečení	
c) pojistné za zaměstnance na zdravotní pojištění	
d) odměny správní a dozorčí radě a rozhodčímu orgánu	
e) odpisy	
f) úroky	
g) finanční náklady spojené s prodejem cenných papírů	
h) pokuty a penále	
i) ostatní provozní náklady	

Rozdíl mezi C II. - C I. musí odpovídat údajům v bodě 1 oddílu A III.

D

I. Specifikace výdajů B III 1) s využitím anal. účtů 558 a účtů závazků a pohledávek

v tom: a) mzdy vč. OON	
b) pojistné za zaměstnance na soc. zabezpečení	
c) pojistné za zaměstnance na zdravotní pojištění	
d) odměny správní a dozorní radě a rozhodčímu orgánu	
f) úroky	
g) finanční náklady spojené s prodejem cenných papírů	
h) pokuty a penále	
i) ostatní provozní náklady	

Poznámka:

V komentáři uvede zdravotní pojišťovna, jaký způsob hrazení společných nákladů používá, zda provádí přímo klíčování na jednotlivé činnosti nebo zda používá zálohového způsobu, s tím, že společné výdaje rozúčtuje na jednotlivé skupiny AE účtů 558 až při závěrci.

V průběhu roku může být tedy v tomto fondu vykázán i podíl společných nákladů ze zdaňované činnosti, který však musí být v rámci účetní závěrky přeúčtován do zdanitelné činnosti a tato tabulka musí pak vyjadřovat pouze náklady (výdaje) spojené s provozním fondem ve smyslu vyhlášky č. 127/1998 Sb.

Výjimku tvoří položka B III.2, kde bude uveden skutečný příděl od 1. 1. do 31. 12. 1999 do FRIM ve výši odpisů veškerého IM zdravotní pojišťovny.

S výjimkou hodnoty odpisů musí při účetní závěrci i v průběhu roku zdravotní pojišťovna dodržovat zásadu, že se náklady na zdanitelnou činnost nesmí vykazovat duplicitně.