

Všem příspěvkovým organizacím
zřizovaných Krajem Vysočina v odvětví
sociální péče

Váš dopis značky/ze dne

Číslo jednací
KUJI 5322/2013 OE

Vyřizuje/telefon
Palán/564602233

V Jihlavě dne
21. 1. 2013

**Metodické sdělení č. 3/2013
o účtování zdravotní péče hrazené z prostředků veřejného zdravotního pojištění
u vybraných příspěvkových organizací zřizovaných krajem**

I. Cíl a vymezení předmětu

1. Cílem tohoto sdělení je stanovit postup účtování výnosů a úhrad za zdravotní péči hrazenou z prostředků veřejného zdravotního pojištění, kterým nebude docházet ke zkreslení výsledku hospodaření v souvislosti se sporným postupem Všeobecné zdravotní pojišťovny a dalších zdravotních pojišťoven (dále jen „zdravotní pojišťovna“) v otázce úhrady zdravotní péče poskytnuté zařízeními sociální péče (dále jen „organizace“) v roce 2012.

II. Zásady a hlediska pro účtování zdravotní péče u organizací

1. Dle ustanovení § 3 odst. 1 zákona o účetnictví účtují organizace o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž časově a věcně souvisí, přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí.

2. Dle ustanovení § 22 odst. 6 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“), vytváří organizace dohadné položky u pohledávek, u kterých vznikly nároky, ale není známa skutečná výše finančního plnění nebo je jiným způsobem zpochybnitelná.

3. Dle ustanovení § 65 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. opravné položky vyjadřují významné přechodné snížení hodnoty majetku (pohledávek) a dle odst. 6 téhož § se za významnou pohledávku považuje a tvoří se opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky. Vykázání opravných položek ve smyslu předchozí věty je pro organizaci povinné a jejich tvorba se zjišťuje nejpozději k rozvahovému dni. V dalším se dává odkaz na ČÚS č. 706 – Opravné položky a vyřazení pohledávek.

4. Dle ustanovení § 67 odst. 1 vyhlášky č. 410/2009 Sb. rezervy jsou určeny k pokrytí budoucích závazků nebo výdajů, u nichž je znám účel a je pravděpodobné, že nastanou, avšak zpravidla není jistá částka nebo datum, k němuž vzniknou.

Dle bodu 3.1. ČUS č. 705 - rezervy se vytváří v případě, že v běžném účetním období nastane skutečnost, jejímž pravděpodobným následkem je významné zvýšení nákladů účetní jednotky v budoucích účetních obdobích, a to v okamžiku zjištění této skutečnosti účetní jednotkou.

5. Dle platné smlouvy o poskytování a úhradě zdravotní péče hrazené z veřejného zdravotního pojištění zdravotní pojišťovny - po předchozí kontrole a odsouhlasení vykázaných výkonů zdravotní péče - hradily měsíčně vykázanou zdravotní péči na základě faktur vystavených příslušnou organizací.

6. Dle návrhu úhradového dodatku pro rok 2012 ke smlouvě o poskytování a úhradě hrazených zdravotnických služeb, kterým se řídí zdravotní pojišťovny při financování organizací, jsou prostředky poukazované na účet organizace považovány za paušální zálohové platby s následným vyúčtováním dle pojišťovnou uznané zdravotní péče po skončení kalendářního roku.

7. K předchozímu bodu se dodává, že zařízení sociální péče neakceptovaly návrh úhradového dodatku na rok 2012 a poskytování a úhrada zdravotní péče z veřejného zdravotního pojištění se v jejich případě nadále řídí smluvním vztahem sjednaným dle ustanovení § 17a zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění, ve znění pozdějších předpisů.

III. Doporučené vybrané postupy účtování

1. U organizace, která podepsala úhradový dodatek na rok 2012

Vstupní údaje: Dle úhradového dodatku VZP poskytuje měsíční předběžné úhrady (zálohy) ve výši 100 tis. Kč; organizace vyfakturovala VZP poskytnutou zdravotní péči za měsíc leden 2012 ve výši 95 tis. Kč, za únor 120 tis. Kč. VZP u fakturovaných výkonů za leden zjistila chyby a provedla korekci o 5 tis. Kč a na účet organizace poukázala 90 tis. Kč a za únor za chyby provedla korekci taktéž o 5 tis. Kč a na účet poukázala částku 100 tis. Kč.

Údaje pro zúčtování finančního vypořádání za rok 2012: VZP provedla během dubna 2013 celkové finanční vypořádání hrazené zdravotní péče za rok 2012, které oznámila písemně organizaci s tímto výsledkem:

- uznaná poskytnutá zdravotní péče za rok 2012	2 000 tis. Kč
- předběžná úhrada poskytnutá VZP na účet organizace	1 190 tis. Kč
- doplatek za rok 2012	810 tis. Kč

Organizace zúčtovala podle měsíčních rozpisů položek zúčtování uznané zdravotní péče poskytnutých VZP za rok 2012 do výnosů (účet 602) částku 2 000 tis. Kč.

Stav k 1. 1. 2013 účtu 388	2 000 tis. Kč
Stav k 1. 1. 2013 účtu 324	1 190 tis. Kč

P.č.	Popis	v Kč	MD	DAL	Poznámka
1.	Dohadná výše vykázaných výkonů za leden dle faktury	95 000	388	602	
2.	Zaúčtování oznámení VZP o snížení úhrady za leden v důsledku korekce o zjištěné chyby	5 000	602	388	
3.	Přijatá záloha od VZP za leden na účet organizace	90 000	241	324	
4.	Dohadná výše vykázaných výkonů za únor dle faktury	120 000	388	602	
5.	Zaúčtování oznámení VZP o snížení úhrady za únor v důsledku korekce o zjištěné chyby	5 000	602	388	
6.	Přijatá záloha od VZP za leden na účet organizace	100 000	241	324	

Rok 2013	Zúčtování finančního vypořádání uznané zdravotní péče za rok 2012 dle oznámení VZP				
1.	Zúčtování uznané zdravotní péče Všeobecnou zdravotní pojišťovnou za rok 2012	2 000 000	311	388	
2.	Zúčtování přijaté zálohy od VZP za rok 2012	1 190 000	324	311	
3.	Doplatek úhrady zdravotní péče za rok 2012 od VZP v roce 2013	810 000	241	311	

2. U organizace, která nepodepsala úhradový dodatek na rok 2012

2.1 Účtování zdravotní péče uhrazené zdravotní pojišťovnou na základě vystavené faktury

Vstupní údaje: VZP se řídí návrhem úhradového dodatku, dle kterého má poskytovat měsíční zálohový paušál maximálně do výše 100 tis. Kč. Organizace po celý rok fakturovala VZP výkony za poskytnutou zdravotní péči v částce, která byla do výše měsíčního úhradového paušálu VZP, tedy max. do částky 100 tis. Kč.

Organizace vyfakturovala VZP za měsíc leden 2012 výkony za poskytnutou zdravotní péči v částce 95 tis. Kč. Při kontrole a odsouhlasování vykázaných výkonů u fakturované částky VZP zjistila pochybení ve výši 5 tis. Kč, které organizace akceptovala. Na základě tohoto zjištění VZP poukázala na účet organizace 90 tis. Kč.

P.č.	Popis	v Kč	MD	DAL	Poznámka
1.	Faktura vykázaných výkonů o poskytnuté zdravotní péče za leden	95 000	311	602	
2.	Zaúčtování oznámení VZP o uznané zdravotní péče za leden s údaji o korekci zjištěné chyby	5 000	602	311	
3.	Úhrada uznané poskytnuté zdravotní péče od VZP za leden na účet organizace	90 000	241	311	

2.2. Účtování zdravotní péče hrazené zdravotní pojišťovnou za situace, kdy neakceptovala měsíční fakturaci dle vystavených faktur při aplikaci metody tvorby a použití opravných položek

Vstupní údaje: VZP se řídí návrhem úhradového dodatku, dle kterého organizaci poskytuje měsíční zálohový paušál maximálně do výše 100 tis. Kč. Organizace vyfakturovala VZP za měsíc leden 2012 (do 10. 2.) výkony za poskytnutou zdravotní péči v částce 160 tis. Kč; VZP fakturovanou částku neakceptovala a fa vrátila zpět organizaci s oznámením, že uhradí za měsíc leden měsíční zálohu ve výši uvedené v návrhu úhradového dodatku, tj. 100 tis. Kč. Dle platné smlouvy VZP poskytla úhradu za poskytnutou zdravotní péči jen ve výši 100 tis. Kč a tuto částku poukázala v souladu se sjednanými platebními podmínkami ve lhůtě do 30 kalendářních dnů ode dne doručení faktury na účet organizace.

VZP následně v listopadu 2013 organizaci písemně oznámila, že pohledávku za leden 2012 (60 000) akceptuje a uhradí ji na účet organizace do konce roku 2013.

P.č.	Popis	v Kč	MD	DAL	Poznámka
1.	Faktura vykázaných výkonů o poskytnuté zdravotní péče za leden	160 000	311	602	Fa e-mailem do 10.2.
2.	Úhrada fakturované zdravotní péče od VZP na účet organizace	100 000	241	311	úhrada do 30 dnů - do 12.3.
3.	Po 90 dnech (červen) vytvořena opravná položka ve výši 10 % pohledávky za leden	6 000	556	199	
4.	Po 90 dnech (září) vytvořena další opravná položka ve výši 10 % pohledávky za leden	6 000	556	199	
5.	Po 90 dnech (v prosinci) vytvořena další opravná položka ve výši 10 % pohledávky za leden	6 000	556	199	
Rok 2013	Ve 11/2013 VZP písemně oznámila, že pohledávku za leden (60 000) uhradí do konce roku 2013				
1.	Tvorba opravné položky ve výši 10 % pohledávky za leden 2012 v roce 2013 (6 000x3)	18 000	556	199	
2.	Úhrada dlužné pohledávky od VZP za leden	60 000	241	311	
3.	Zrušení opravné položky k pohledávce za leden 2012 (6 000x6)	36 000	199	556	

3. Aplikace metody tvorby a použití rezerv

Základní charakteristika: Organizace může v rámci sporu s VZP aplikovat metodu tvorby účetní rezervy (§ 67 vyhlášky č. 410/2009 Sb. a ČUS 705 – Rezervy). Tato rezerva se tvoří v situaci, že v důsledku tohoto sporu je založeno riziko vzniku budoucího významného nákladu. Jde tedy o závazek s nejistým časovým rozvrhem a výší, přičemž tato částka bude zpravidla odhadem organizace na základě vlastních zkušeností s obdobnými případy. Dle bodu 3.5. a 3.7. ČUS 705 je třeba upravit bližší pravidla (např. hranici významnosti pro účtování, tituly pro tvorbu rezervy, apod.) pro použití této metody ve vnitřním předpisu.

Vstupní údaje: Organizace se ve sporu nechává zastupovat advokátem a položkami pro tvorbu rezervy bude např. předpokládaná výše jeho odměny, částka soudního poplatku (4% z částky, která je předmětem sporu). Hranice významnosti je dle vnitřního předpisu 50 tis. Kčs, hodnota závazku 100 tis. Kčs.

P.č.	Popis	v Kč	MD	DAL	Poznámka
1.	Tvorba účetní rezervy ve výši budoucího rizika zvýšení nákladů dle ČUS 705	100 000	555	441	
Rok 2013	Ve 11/2013 VZP písemně oznámila, že dlužnou pohledávku (720 000) uhradí do konce roku 2013				
1.	Úhrada pohledávky za rok 2012 od VZP	720 000	241	311	
2.	Zrušení nepoužité rezervy v roce 2013	100 000	441	555	

IV. Ostatní

1. Pokud organizace v některých měsících vykázala výkony za poskytnutou zdravotní péči do výše měsíčního paušálu a v dalších měsících fakturace přesáhla tento paušál, bude se každá fakturovaná měsíční dávka zúčtovávat podle tohoto hlediska, tedy buď postupem dle bodu 2.1 nebo 2.2.(2.3.) tohoto sdělení.

2. Organizace v rámci zúčtování poskytnuté zdravotní péče zváží i riziko případného jejího ocenění 0,40 Kč za bod v souvislosti s jejím objemem za rok 2010.
3. Pokud organizace nemá písemnost o vzájemném odsouhlasení fakturované zdravotní péče za rok 2012, neboť zdravotní pojišťovna ji neposkytla, vykáže tuto skutečnost včetně uvedení této částky jako významnou informaci v příloze účetní závěrky za rok 2012.
4. Opravné položky k pohledávkám a účetní rezervy nejsou dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů daňově uznatelným nákladem.
5. Toto metodické sdělení je rovněž zveřejněno na webových stránkách Kraje Vysočina v sektoru ekonomický odbor a sekci Pokyny pro PO zřizované krajem.

V. Závěrečné ustanovení

Toto metodické sdělení má doporučující povahu s tím, že o vlastním postupu účtování ve věci rozhoduje ve smyslu zákona o účetnictví organizace.

Ing. Anna Křištofová v.r.
vedoucí ekonomického odboru

Na vědomí:

- všem nemocnicím zřizovaných Krajem Vysočina
- odbor sociálních věcí
- odbor zdravotnictví