

## Závazné pokyny pro vyplňování statistického formuláře E (MZ) 6-02: Pololetní výkaz o ekonomice zdravotnického zařízení, které vede účetnictví - pro nemocnice, OLÚ, LDN, nemocnice následné péče, hospice

### Součástí výkazu jsou Přílohy 1 až 4.

Statistická zjišťování Ministerstva zdravotnictví jsou součástí Programu statistických zjišťování v České republice na rok 2009. Tento program byl zveřejněn ve Sbírce zákonů ČR, v částce 129 ze dne 10. 11. 2008, formou vyhlášky č. 398/2008 Sb., která v příloze 2 obsahuje seznam statistických zjišťování prováděných ministerstvy. Program byl sestaven v souladu se zákonem č. 89/1995 Sb., o státní statistické službě, ve znění pozdějších předpisů.

**Výkaz a 4 přílohy vyplňují lůžková zdravotnická zařízení bez ohledu na jejich zřizovatele, tj. nemocnice, odborné léčebné ústavy, LDN, nemocnice následné péče, hospice. Zpravodajská jednotka (dále ZJ) vyplňuje výkaz a Přílohu 1 za každé začleněné zařízení zvlášť, Přílohy 2 až 4 souhrnně za celý subjekt (právníckou osobu).**

**Pokud je zdravotnické zařízení začleněno do subjektu provozovaného fyzickou nebo právníckou osobou, jehož hlavní činností není poskytování zdravotní péče, pak je výkaz vyplňován pouze za toto zdravotnické zařízení.**

Pro předání dat doporučujeme webovou aplikaci Registr ekonomických výkazů (REV). Tiskopis Žádosti o přístup do aplikace lze získat na [www.uzis.cz](http://www.uzis.cz). Pokud nemá ZJ vhodné technické vybavení může výjimečně předat pracovišti ÚZIS ČR vyplněný výkaz v listinné podobě. Vyplněné výkazy za začleněná zařízení předává právnická osoba.

**Termín předložení:** laskavě doručte do 20 dnů po skončení sledovaného období. Výkaz za celý rok 2009 nejpozději do 15. 2. 2010.

Zákon č. 89/1995 Sb. ukládá všem zpravodajským jednotkám povinnost poskytnout úplně, správně, pravdivě a včas požadované údaje pro všechna statistická zjišťování uvedená v Programu statistických zjišťování (viz § 2 - vymezení pojmů, § 10 - program statistických zjišťování a § 26 - správní delikty). Ochrana důvěrných statistických údajů je zaručena výše uvedeným zákonem (viz § 16 - povinnost mlčenlivosti a ochrana důvěrných statistických údajů, § 17 - poskytování důvěrných statistických údajů a § 25 - správní delikty).

### POKYNY PRO VYPLŇOVÁNÍ

Formuláře výkazu a pokyny pro jeho vyplňování jsou uveřejněny na internetových stránkách [www.uzis.cz](http://www.uzis.cz) (NZIS).

**Příspěvkové organizace** se řídí vyhláškou č. 505/2002 Sb., která je uvedena ve Sbírce zákonů ČR částce 174 ze dne 5. 12. 2002, ve znění pozdějších předpisů. Organizace přímo řízené Ministerstvem zdravotnictví se dále řídí metodickým opatřením „Jednotné použití účtové osnovy pro zdravotnická zařízení“, vydaným v částce 5 Věstníku MZ, z května 2004. Odkazy na účty dle tohoto metodického opatření jsou ve vysvětlivkách k jednotlivým řádkům psány *kurzívou* v závorkách [ ].

**Podnikatelské organizace** se řídí vyhláškou č. 500/2002 Sb., která je uvedena ve Sbírce zákonů ČR částce 174 ze dne 5. 12. 2002, ve znění pozdějších předpisů.

**Nevýdělečné organizace** se řídí vyhláškou č. 504/2002 Sb., která je uvedena ve Sbírce zákonů ČR částce 174 ze dne 5. 12. 2002, ve znění pozdějších předpisů.

Požadované údaje přejímá zdravotnické zařízení z účetnictví. Není-li sledovaný údaj údajem syntetického účtu, je třeba vytvořit samostatný analytický účet pro jednotlivé položky vykazované na výkaze. Toto musí zajistit každá zpravodajská jednotka (příspěvková i podnikatelská organizace). Za správnost údajů odpovídá ředitel nebo vedoucí organizace.

**Vykázané údaje za jednotlivá PČZ musí odpovídat souhrnným údajům za celý subjekt (právníckou osobu).**

Údaje se vyplňují pouze do předepsaných kolonek.

#### Záhlaví:

Zdravotnické zařízení (dále jen ZZ), zaškrtně sledované období v záhlaví výkazu, za které je sestavován.

**Oddíl I: údaje se uvádějí v tisících Kč (na řádcích 11, 12, 13 v pořizovací ceně), zaokrouhlené na celá čísla**

**AE = analytická evidence k danému účtu**

#### **Pokyn platí pro všechny zpravodajské jednotky.**

- ř. 11, sl. 1 celková hodnota dlouhodobého nehmotného majetku (včetně drobného), který zdravotnické zařízení má (bez ohledu na datum jeho nabytí) - součet stavů na účtech účtové skupiny 01 k poslednímu dni sledovaného období
- ř. 11, sl. 2 hodnota nově zařazeného dlouhodobého nehmotného majetku od začátku roku k poslednímu dni sledovaného období - obrat strany Dal na účtech 041
- ř. 11, sl. 3 hodnota dlouhodobého nehmotného majetku dosud neuvedeného do provozu, který zdravotnické zařízení má (bez ohledu na datum jeho nabytí) - stav na účtu 041 k poslednímu dni sledovaného období
- ř. 12, sl. 1 celková hodnota dlouhodobého hmotného majetku (včetně drobného), který zdravotnické zařízení má (bez ohledu na datum jeho nabytí) - součet stavů na účtech účtové skupiny 02 k poslednímu dni sledovaného období
- ř. 12, sl. 2 hodnota nově zařazeného dlouhodobého hmotného majetku od začátku roku k poslednímu dni sledovaného období - obrat strany Dal na účtech 042
- ř. 12, sl. 3 hodnota dlouhodobého hmotného majetku dosud neuvedeného do provozu, který zdravotnické zařízení má (bez ohledu na datum jeho nabytí) - stav na účtu 042 k poslednímu dni sledovaného období
- ř. 13, sl. 1 z ř. 12, sl. 1 - celková hodnota zdravotnické techniky z celkové hodnoty dlouhodobého hmotného majetku - stav účtu 022-AE [022 01] a 028-AE [028 01]
- ř. 13, sl. 2 z ř. 12, sl. 2 - hodnota nově zařazené zdravotnické techniky od začátku roku k poslednímu dni sledovaného období - obrat strany Dal na účtech 042 [042 01]

- ř. 13, sl. 3 z ř. 12, sl. 3 - hodnota zdravotnické techniky, dosud neuvedené do provozu, kterou zdravotnické zařízení vlastní (bez ohledu na datum jejího nabytí) - stav na účtu 042-AE k poslednímu dni sledovaného období
- ř. 14, sl. 1 celková hodnota dlouhodobého majetku - (součet stavů účtů v účtových skupinách 01 až 06) minus (součet stavů na účtech v účtových skupinách 07 a 08, 09 tj. oprávkou)
- ř. 14, sl. 2 celková hodnota nově zařazeného dlouhodobého majetku od začátku roku k poslednímu dni sledovaného období - obrát strany Dal na účtech 041, 042
- ř. 14, sl. 3 celková hodnota dlouhodobého majetku dosud neuvedeného do provozu, který zdravotnické zařízení má (bez ohledu na datum jeho nabytí) - stav na účtech 041, 042 k poslednímu dni sledovaného období
- Oddíl II.: údaje se uvádějí v tisících Kč, zaokrouhlené na celá čísla - vykazované údaje obsahují náklady vždy od začátku roku k poslednímu dni sledovaného období v účtové třídě 5**
- Pokyn platí pro všechny zpravodajské jednotky. Náklady dle druhů poskytované zdravotní péče se zařazují v souladu s platnou metodikou VZP - viz zadní strana výkazu.**
- ř. 21, sl. 1 náklady na léčiva celkem - stav na účtech 501-AE a 503-AE [501 02]
- Poznámka: léčiva - viz zákon č. 79/97 Sb., ve znění pozdějších změn a doplňků.*
- ř. 21, sl. 2 až sl. 5 náklady na léčiva na poskytnutou zdravotní péči dle druhu (uvádějí se náklady přímo účtované na jednotlivé druhy péče) - stav na účtech 501-AE a 503-AE [501 02]
- ř. 21, sl. 6 náklady na léčiva na nezdravotní výkony tj. na ostatní výkony nespojené přímo se zdravotní péčí - stav v analytické evidenci na účtech účtové třídy 5
- ř. 22, sl. 1 náklady na zdravotnické prostředky celkem - stav na účtech 501-AE a 503-AE [501 04]
- Poznámka: zdravotnické prostředky (viz zákon č. 123/2000 Sb.)*
- ř. 22, sl. 2 až sl. 5 náklady na zdravotnické prostředky na poskytnutou zdravotní péči dle druhu (uvádějí se náklady přímo účtované na jednotlivé druhy péče) - stav na účtech 501-AE a 503-AE [501 04]
- ř. 22, sl. 6 náklady na zdravotnické prostředky na nezdravotní výkony tj. na ostatní výkony nespojené přímo se zdravotní péčí - stav v analytické evidenci na účtech účtové třídy 5
- ř. 23, sl. 1 náklady na krev a krevní výrobky celkem - stav na účtech 501-AE a 503-AE [501 03]
- ř. 23, sl. 2 až sl. 5 náklady na krev a krevní výrobky na poskytnutou zdravotní péči dle druhu (uvádějí se náklady přímo účtované na jednotlivé druhy péče) - stav na účtech 501-AE a 503-AE [501 03]
- ř. 23, sl. 6 náklady na krev a krevní výrobky na nezdravotní výkony tj. na ostatní výkony nespojené přímo se zdravotní péčí - stav v analytické evidenci na účtech účtové třídy 5
- ř. 24, sl. 1 náklady na potraviny pro pacienty celkem - stav na účtech 501-AE a 503-AE [501 06 01]
- ř. 24, sl. 2 až sl. 5 náklady na potraviny pro pacienty na poskytnutou zdravotní péči dle druhu (uvádějí se náklady přímo účtované na jednotlivé druhy péče) - stav na účtech 501-AE a 503-AE [501 06 01]
- ř. 24, sl. 6 náklady na potraviny pro pacienty na nezdravotní výkony tj. na ostatní výkony nespojené přímo se zdravotní péčí - stav v analytické evidenci na účtech účtové třídy 5
- ř. 25, sl. 1 náklady na prodané zboží celkem - náklady na nákup zboží za účelem jeho dalšího prodeje - stav na účtu 504-AE
- ř. 25, sl. 2 až sl. 5 náklady na prodané zboží s ohledem na poskytnutou zdravotní péči podle druhu (činnost lékární bude uvedena ve sl. jiná zdravotní péče) - stav na účtu 504-AE
- ř. 25, sl. 6 náklady na prodané zboží, vztahující se na výkony nezdravotní (bude uvedena ostatní obchodní činnost) - stav na účtu 504-AE
- ř. 26, sl. 1 náklady na spotřebu energie celkem - stav na účtu 502-AE [502 01 + 502 02 + 502 03 + 502 04]
- ř. 26, sl. 2 až sl. 5 náklady na spotřebu energie na poskytnutou zdravotní péči dle druhu (uvádějí se náklady přímo účtované na jednotlivé druhy péče) - stav na účtu 502-AE [502 01 + 502 02 + 502 03 + 502 04]
- ř. 26, sl. 6 náklady na spotřebu energie na nezdravotní výkony tj. na ostatní výkony nespojené přímo se zdravotní péčí - stav v analytické evidenci na účtech účtové třídy 5
- ř. 27, sl. 1 náklady na služby celkem - stav na účtech v účtové skupině 51
- ř. 27, sl. 2 až sl. 5 náklady na služby na poskytnutou zdravotní péči dle druhu (uvádějí se náklady přímo účtované na jednotlivé druhy péče) - stav na účtech v účtové skupině 51
- ř. 27, sl. 6 náklady na služby na nezdravotní výkony tj. na ostatní výkony nespojené přímo se zdravotní péčí - stav v analytické evidenci na účtech účtové třídy 5
- ř. 28, sl. 1 osobní náklady celkem - stav na účtech v účtové skupině 52
- ř. 28, sl. 2 až sl. 5 - osobní náklady personálu poskytující zdravotní péči dle druhu (uvádějí se náklady přímo účtované na jednotlivé druhy péče) - stav na účtech v účtové skupině 52
- ř. 28, sl. 6 osobní náklady na nezdravotní výkony tj. na ostatní výkony nespojené přímo se zdravotní péčí - stav v analytické evidenci na účtech účtové třídy 5
- ř. 29, sl. 1 náklady na odpisy celkem - stav na účtu 551-AE
- ř. 29, sl. 2 až sl. 5 náklady na odpisy na poskytnutou zdravotní péči dle druhu - stav na účtu 551-AE
- ř. 29, sl. 6 náklady na odpisy na nezdravotní výkony - stav na účtu 551-AE
- ř. 30, sl. 1 další náklady výše neuvedené celkem - součet stavů na účtech účtových skupin 53, 54, 55 (bez odpisů), 59 + stav na účtech 501, 504

- ř. 30, sl. 2 až sl. 5 další náklady výše neuvedené, vztahující se k poskytované zdravotní péči podle druhu - součet stavů na analytických účtech účtových skupin 53, 54, 55 (bez odpisů), 59 + stav na analytických účtech 501, 504
- ř. 30, sl. 6 další náklady výše neuvedené na nezdravotní výkony, tj. na další výkony nespojené přímo se zdravotní péčí - stav v analytické evidenci na účtech účtové třídy 5 (bez odpisů)
- ř. 31, sl. 1 náklady celkem - veškeré náklady organizace -stav na účtech účtové třídy 5
- ř. 31, sl. 2 až sl. 5 náklady celkem na poskytnutou zdravotní péči dle druhu (uvádějí se náklady přímo účtované na jednotlivé druhy péče) - stav v analytické evidenci na účtech účtové třídy 5
- ř. 31, sl. 6 náklady celkem na nezdravotní výkony tj. na ostatní výkony nespojené přímo se zdravotní péčí - stav v analytické evidenci na účtech účtové třídy 5
- Oddíl III.: údaje se uvádějí v tisících Kč, zaokrouhlené na celá čísla - vykazované údaje obsahují výnosy vždy od začátku roku k poslednímu dni sledovaného období v účtové třídě 6**
- Pokyn platí pro všechny zpravodajské jednotky. Výnosy dle druhů poskytované zdravotní péče se zařazují v souladu s platnou metodikou VZP - viz zadní strana výkazu.**
- ř. 41, sl. 1 tržby za poskytnutou zdravotní péči od všech zdravotních pojišťoven celkem - stav na účtu 602-AE [602 01 + 602 02]
- ř. 41, sl. 2 až sl. 5 tržby od všech zdravotních pojišťoven za zdravotní péči podle druhu - stav na účtu 602-AE [602 01 + 602 02]
- ř. 42, sl. 1 tržby od státních orgánů celkem - přijaté prostředky od Ministerstva zdravotnictví, Ministerstva vnitra, Ministerstva spravedlnosti, apod. za poskytnutou zdravotní péči - stav na účtu 602-AE
- ř. 42, sl. 2 až sl. 5 tržby od státních orgánů za poskytnutou zdravotní péči podle druhu - stav na účtu 602-AE
- ř. 43, sl. 1 tržby mimo zdravotní pojištění od tuzemců celkem - tržby od občanů ČR a právnických osob se sídlem v ČR za zdravotní péči i nezdravotní výkony poskytnuté za úhradu <sup>1)</sup>, tj. nehrazené ze zdravotního pojištění - stav účtu 602-AE [602 03, 602 05]
- ř. 43, sl. 2 až sl. 5 tržby mimo zdravotní pojištění od tuzemců (od občanů ČR a právnických osob se sídlem v ČR) za zdravotní péči podle druhu poskytnutou za úhradu <sup>1)</sup>, tj. nehrazenou ze zdravotního pojištění - stav na účtu 602-AE [602 03]
- ř. 43, sl. 6 tržby mimo zdravotní pojištění od tuzemců (od občanů ČR a právnických osob se sídlem v ČR) za nezdravotní výkony - stav na účtu 602-AE
- ř. 44, sl. 1 tržby mimo zdravotní pojištění od cizinců celkem za zdravotní péči i nezdravotní výkony poskytnuté za úhradu (tj. hotovostní a bezhotovostní platby, úhrady ze smluvního zdravotního pojištění komerčního typu, apod.) - stav na účtu 602-AE [602 04, 602 05]
- ř. 44, sl. 2 až sl. 5 tržby mimo zdravotní pojištění od cizinců za zdravotní péči podle druhu poskytnutou za úhradu (tj. hotovostní a bezhotovostní platby, úhrady ze smluvního zdravotního pojištění komerčního typu, apod.) - stav na účtu 602-AE [602 04]
- ř. 44, sl. 6 tržby mimo zdravotní pojištění od cizinců za nezdravotní výkony - stav na účtu 602-AE
- ř. 45, sl. 1 tržby za prodané zboží celkem – celkové tržby za prodej zboží – stav na účtu 604-AE
- ř. 45, sl. 2 až sl. 5 tržby za prodané zboží s ohledem na poskytnutou zdravotní péči podle druhu (tržby lékáren budou uvedeny ve sl. jiná zdravotní péče) – stav na účtu 604-AE
- ř. 45, sl. 6 tržby za prodané zboží, vztahující se na výkony nezdravotní (budou uvedeny tržby z ostatní obchodní činnosti) – stav na účtu 604-AE
- ř. 46, sl. 1 provozní dotace od zřizovatele - uvádí se výše příspěvku na činnosti a subjekty, financované z rozpočtu zřizovatele - stav na účtu 691 [691 01], popř. 68
- ř. 47, sl. 1 další výnosy výše neuvedené - uvedou se všechny výnosy, které nebyly vykázané na řádcích 41 až 45 - stav na účtech účtové skupiny 61 + 62 + 64 + 65 a účty 601 a 604
- ř. 48, sl. 1 celkové výnosy - veškeré výnosy organizace - stav na účtech v účtové třídě 6
- ř. 48, sl. 2 až sl. 5 celkové výnosy za poskytnutou zdravotní péči podle druhu (uvádějí se výnosy přímo účtované na jednotlivé druhy péče celkem) - stav na účtu 602-AE [602 01, 602 02, 602 03, 602 04]
- ř. 48, sl. 6 celkové výnosy za ostatní výkony nespojené přímo se zdravotní péčí - stav na účtu 602-AE [602 05]
- Oddíl IV.: údaje se uvádějí v tisících Kč, zaokrouhlené na celá čísla; uvádí se vždy stav k poslednímu dni sledovaného období, není-li uvedeno jinak**
- Pokyn k vyplňování platí pouze pro příspěvkové organizace. Podnikatelská organizace si musí vytvořit vlastní samostatné analytické účty, na kterých bude sledovat položky požadované v tomto oddíle výkazu.**
- ř. 71, sl. 1 celková hodnota darů, včetně naturálních (přepočtených na finanční hodnotu), přijatých ve sledovaném období - obrát strany Dal u účtů 914-AE [914 01 03], popř. 916-AE [916 01 06], 901-AE, 902-AE
- ř. 72, sl. 1 příjmy z grantů vědy a výzkumu - stav na účtech 649-AE [649 02] a 691-AE
- ř. 73, sl. 1 odpisy zdravotnické techniky, vykázané na ř. 13, sl. 1 - stav na účtu 551-AE
- ř. 74, sl. 1 výše nesplacených bankovních úvěrů - součet stavů na účtech 951-AE [951 01 + 951 02] (dlouhodobé úvěry) a 281-AE (krátkodobé úvěry)
- ř. 75, sl. 1 výše nesplaceného jiného nebankovního úvěru - součet stavů na účtech 959 (dlouhodobé závazky) a 289 (krátkodobé finanční výpomoci)
- ř. 76, sl. 1 výše nesplaceného leasingu (finančního) podle smlouvy (stavu splátkového kalendáře)

<sup>1)</sup> viz zákon č. 48/1997 Sb., ve znění pozdějších změn a doplňků, § 15, odst. 1 + Příloha 1 tohoto zákona; odst. 2; odst. 3; odst. 11 + Příloha 3 tohoto zákona - oddíl B a C

*Nově pořízený dlouhodobý hmotný majetek (DHM) ve sledovaném období: jedná se o součet obrátu Má dáti u účtu 916-AE, 912-AE a 346-AE, 348-AE + majetek pořízený z úvěrů (lze získat z obrátu účtu 042-AE)*

- ř. 77, sl. 1 z vlastních zdrojů, tj. z fondu reprodukce majetku - FRM (z odpisů + výsledků hospodaření) - součet stavů na účtech 916-AE <sup>2)</sup> [916 02 11, 916 02 21, 916 02 31]
- ř. 78, sl. 1 z úvěrů - stav na účtu 042-AE <sup>2)</sup> [916 02 40]
- ř. 79, sl. 1 z příspěvků ze státních fondů - součet stavů na účtech 916-AE, 346-AE, 348-AE <sup>2)</sup> [916 02 13, 916 02 23, 916 02 33]
- ř. 80, sl. 1 z příspěvků ze smluv o sdružení prostředků - součet stavů na účtech 916-AE, popř. 346-AE, 348-AE <sup>2)</sup>
- ř. 81, sl. 1 z dotací od zřizovatele - součet stavů na účtech 346-AE, 348-AE <sup>2)</sup>
- ř. 82, sl. 1 z darů, grantů a sbírek - součet stavů na účtech 916-AE <sup>2)</sup> [916 02 14, 916 02 24, 916 02 34], v případě přijetí naturálního daru stav z účtu 901
- ř. 83, sl. 1 z fondu kulturních a sociálních potřeb - součet stavů na účtech 912-AE <sup>2)</sup>
- ř. 84, sl. 1 celková částka v tisících Kč za zvlášť účtované položky (ZUP), tj. zvlášť účtovaný materiál (ZUM) a zvlášť účtované léčivé přípravky (ZULP), lékové paušál, foniatrické pomůcky, stomatologické výkony apod., vázané na výkony provedené ve sledovaném období, pro všechny zdravotní pojišťovny (ZP) celkem

**Oddíl V.: údaje se uvádějí v tisících Kč, zaokrouhlené na celá čísla; uvádí se výše pohledávek a závazků k poslednímu dni sledovaného období, bez ohledu na datum vzniku pohledávky či závazku**

**Pokyn k vyplňování platí pouze pro příspěvkové organizace**  
**Podnikatelská organizace si musí vytvořit vlastní samostatné analytické účty, na kterých bude sledovat položky požadované v tomto oddíle výkazu.**

- ř. 91, sl. 1 součet veškerých pohledávek z obchodního styku (ve lhůtě splatnosti i po této lhůtě) bez ohledu na to, jaký dlužník organizaci dluží - součet stavů na účtech 311 až 316 (včetně poskytnutých záloh)
- ř. 91, sl. 2 výše veškerých pohledávek z obchodního styku po prošlé lhůtě splatnosti do 30 dnů - účet 311-AE až 316-AE
- ř. 91, sl. 3 výše veškerých pohledávek z obchodního styku po prošlé lhůtě splatnosti 31 až 90 dnů - účet 311-AE až 316-AE
- ř. 91, sl. 4 výše veškerých pohledávek z obchodního styku po prošlé lhůtě splatnosti 91 až 180 dnů - účet 311-AE až 316-AE

<sup>2)</sup> stavem účtu se rozumí stav od začátku roku, případně obrát strany Má dáti na příslušné analytice, vyjadřující příslušný druh čerpání

- ř. 91, sl. 5 výše veškerých pohledávek z obchodního styku po prošlé lhůtě splatnosti 181 až 360 dnů - účet 311-AE až 316-AE

- ř. 91, sl. 6 výše veškerých pohledávek z obchodního styku po prošlé lhůtě splatnosti nad 360 dnů - účet 311-AE až 316-AE
- ř. 92, sl. 1 součet veškerých závazků z obchodního styku (ve lhůtě splatnosti i po této lhůtě) bez ohledu na to, jakému věřiteli je organizace dlužna - součet stavů na účtech 321 až 325
- ř. 92, sl. 2 výše veškerých závazků z obchodního styku po prošlé lhůtě splatnosti do 30 dnů - účet 321-AE až 325-AE
- ř. 92, sl. 3 výše veškerých závazků z obchodního styku po prošlé lhůtě splatnosti 31 až 90 dnů - účet 321-AE až 325-AE
- ř. 92, sl. 4 výše veškerých závazků z obchodního styku po prošlé lhůtě splatnosti 91 až 180 dnů - účet 321-AE až 325-AE
- ř. 92, sl. 5 výše veškerých závazků z obchodního styku po prošlé lhůtě splatnosti 181 až 360 dnů - účet 321-AE až 325-AE
- ř. 92, sl. 6 výše veškerých závazků z obchodního styku po prošlé lhůtě splatnosti nad 360 dnů - účet 321-AE až 325-AE

#### **Vazby:**

##### Oddíl I.

ř. 14, sl. 1 > 0

ř. 13 ≤ ř. 12 - platí pro sl. 1, 2 a 3

ř. 14, sl. 1 ≠ součtu ř. 11 a 12, sl. 1

ř. 14, sl. 2 = součtu ř. 11 a 12, sl. 2

ř. 14, sl. 3 = součtu ř. 11 a 12, sl. 3

##### Oddíl II.

ř. 31, sl. 1 > 0

ř. 21 až ř. 31 ve sl. 1 = součtu sloupců 2 až 6

ř. 31, sl. 1 až 6 = součtu řádků 21 až 30, ve sloupcích 1až 6  
sl. 6 = (sl. 1) minus (součet sloupců 2 až 5)

##### Oddíl III.

ř. 48, sl. 1 > 0

ř. 41, sl. 1 a ř. 42, sl. 1 = součtu sloupců 2 až 5

ř. 43, sl. 1 až ř. 45, sl. 1 = součtu sloupců 2 až 6

ř. 48, sl. 1 = součtu řádků 41 až 47, sloupce 1

ř. 48, sl. 1 ≥ součtu sloupců 2 až 6 na řádce 48

ř. 48, sl. 2 až 5 ≥ součtu řádků 41 až 45 ve sloupcích 2 až 5

ř. 48, sl. 6 ≥ součtu řádků 43 až 45 sloupce 6

##### Oddíl IV.

ř. 73, sl. 1 ≤ ř. 28, sl. 1

##### Oddíl V.

ř. 91, sl. 1 ≥ součtu údajů ve sloupcích 2 až 6 na řádce 91

ř. 92, sl. 1 ≥ součtu údajů ve sloupcích 2 až 6 na řádce 92