

Konzultační činnost Fakultní nemocnice Olomouc – 27. - 28. dubna 2010

1. FKSP - balíčky

Pro převod peněžních prostředků fondu nelze používat převod přes účet 549, lépe je využít účtů rozvahových, tedy účtu 377 a místo účtu časového rozlišení 383 použít 377.

Kulturní a obdobné akce z oddělení marketingu (ve směrnici uvedeno, že lze vyčerpat balíček, a současně lze využít např. zájezdu organizovaných oddělením marketingu) – mělo by se čerpat z balíčků, ne možnost čerpat tyto akce mimo balíčky. Pokud by byla zachována možnost čerpání mimo balíčky, znamenalo by to neoprávněné zvýhodnění malé části zaměstnanců.

Balíčkový systém musí být řešen tak, že si zaměstnanec si přinese fakturu na FN Olomouc, hlavička nesmí obsahovat jméno zaměstnance, to bude uvedeno až v textové části faktury.

Hromadné kulturní akce (pro děti, pro zaměstnance) lze čerpat zvlášť, pokud budou typově vyjmenovány (v příloze) a budou organizovány FN (oddělení marketingu).

Čerpání balíčkové části musí být ukončeno ke konci listopadu – čerpání v daném roce musí být na akce daného roku s výjimkou předplatné do divadla, bazénu, sauny, fitness, kde lze čerpat i pokud se období částečně týká roku následujícího.

2. Konsignační sklady - účtování

Konsignační sklady jsou zvláštní účetní kategorií, kdy se jedná vlastně o cizí majetek, který je uložen na příslušné klinice fakultní nemocnice a využíván k zajištění zdravotní péče, zejména operativy. Z věcného pohledu by se nemělo o běžném pohybu na konsignačních skladech účtovat, měly by být vedeny v podrozvahové evidenci. Pokud je nutno o těchto skladech účtovat, pak je podle našeho názoru možno využít systém, kdy při přijetí na sklad bude provedeno zaúčtování Má dáti 112 – Materiál na skladě a Dal 119 – Materiál na cestě. Současně bude při výdeji materiálu zpracováno standardně jako u jiného zdravotnického materiálu a zaúčtováno jako běžný výdej. Faktura od dodavatele pak bude zaúčtována Má dáti 119 – Materiál na cestě a Dal 321 – Dodavatelé.

3. Klinické hodnocení – regulační poplatek

Firma zadávající klinické hodnocení je ochotna zaplatit regulační poplatek za pacienty (součást hrazení nákladů subjektům klinického hodnocení). V tomto případě je nutno postupovat v souladu se zákonem, tedy že pacient uhradí regulační poplatek, obdrží na něj od Fakultní nemocnice Olomouc doklad o zaplacení a následně mu peníze budou uhrazeny jako součást uhrazení nákladů od firmy zadávající klinické hodnocení (obdobně jako například cestovní výlohy). Pacient přitom poskytne kopii dokladu o zaplacení regulačního poplatku, na základě kterého bude fakturována příslušná částka zadavateli.

4. Klinické hodnocení – vyšetření

Jedná se o případ, kdy jiná nemocnice, která provádí klinické hodnocení, nemá přístroj nutný k provedení vyšetření, jež je nedílnou součástí klinického hodnocení. V tomto případě předpokládáme, že fakturace ze strany fakultní nemocnice bude provedena jako vyžádaná péče, a

tedy osvobozená od daně z přidané hodnoty, i když je možno, podle požadavku výše uvedené jiné nemocnice, fakturovat jako vyšetření nemající vztah k léčebné činnosti, ale přímo ke klinickému hodnocení. V tomto případě by pak mělo vyšetření podléhat zdanění daní z přidané hodnoty, a to ve snížené sazbě podle přílohy č. 2 k zákonu o DPH.

5. DPH – stravné – cena obvyklá

Jde o aplikaci § 36a zákona o DPH, kdy poslanecká sněmovna přehlasovala veto presidenta republiky, a dochází tak k datu účinnosti zákona k navrácení v původní stav, který byl před 1. lednem 2010, tedy k vyřazení osob v pracovně právním a obdobném vztahu k plátcí z okruhu subjektů, u nichž má být zdanění uplatněno z ceny obvyklé, nikoliv ceny sjednané. Účinnost zákona nastává jeho vyhlášením ve Sbírce zákonů, znamená to, že pokud vyjde do konce měsíce dubna 2010, nebude již za duben provedeno zdanění z ceny obvyklé, ale z ceny, kterou hradí zaměstnanec – stravník, a současně se do daňového přiznání za měsíc duben uplatní nárok na vrácení zaplacené daně z rozdílu do ceny obvyklé za období leden – březen 2010. Po stránce účetní bude nárok doložen interními daňovými doklady ve smyslu zákona o DPH.

6. Podrozvahová evidence

V rámci konzultační činnosti byl dále zpřesněn výklad k problematice vedení podrozvahové evidence, a to zejména u účtových skupin 92 až 98, tedy u podmíněné pohledávky a závazků. Pokud se jedná o podmíněných pohledávek z titulu užívání majetku jinou osobou a podmíněných závazků z titulu užívání cizího majetku, pak pro tyto účty by mělo smysl účtování pouze v případě, pokud u uzavřených smluv (nájemní, výpůjčky, jiný typ užívání) by byla stanovena výše smluvní pokuty, kterou by nájemce nebo uživatel majetku byl povinen zaplatit v případě, pokud by z důvodu poškození, zničení nebo ztráty majetku nemohl provést vrácení. Pokud je ve smlouvách pouze obecná povinnost starat se o majetek, udržovat a opravovat ho, není to důvod pro účtování v této skupině podrozvahových účtů. Ve vztahu k hladině významnosti, kterou si musí fakultní nemocnice stanovit, může být takováto smlouva (zejména nájemní) předmětem evidence podmíněných pohledávek nebo závazků z titulu jiných smluv. Pro Fakultní nemocnici Olomouc se domníváme, že je možno stanovit hladinu významnosti ve výši 500 tis. Kč.

Pokud se týká termínů dlouhodobý a krátkodobý, pak z pohledu podrozvahové evidence jsou podrozvahové ty pohledávky a závazky, které mají být splněny do konce účetního období, dlouhodobé pak v následujících až třech letech.

7. Opravné položky k pohledávkám

Opravné položky jsou řešeny v §§ 23 a 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Základní zásadou metody (§ 65) je vytváření opravné položky ve výši 10 % za každých uplynulých 90 dní po době splatnosti. Proto aby nebyl ovlivněn hospodářský výsledek roku 2010 o opravné položky „minulých období“, je nutno zpracovat přehled o opravných položkách, které by podle aplikace § 65 měly být vytvořeny již k 31.12.2009, tedy u těch pohledávek, které k uvedenému datu byly více než 90 dnů po splatnosti, a tyto opravné položky proúčtovat účetním zápisem Má dáti 406 – Oceňovací rozdíly a Dal 194 – Opravné položky k odběratelům.

Pokud se jedná o neuhrazené regulační poplatky, domníváme se, že by bylo možno převést je z účtu 311 – Odběratelé na účet 315 – Pohledávky z hlavní činnosti. V tomto případě by se na ně při aplikaci § 23 vyhlášky tvorba opravných položek nevztahovala. Současně s tím doporučujeme

zvážit i změnu výnosového účtování regulačních poplatků a pokud se týkají ambulantní a ústavní péče a pohotovosti, nově je účtovat na účet 609 – Jiné výnosy z činností, místo na účet 602 – Výnosy ze služeb.

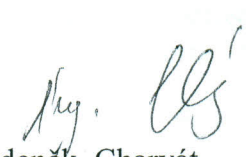
Dále doporučujeme v nákladové oblasti vytvořit samostatné analytické účty na tvorbu a zúčtování opravných položek, a to ve vztahu k zákonu o daních z příjmu a k zákonu o rezervách, který v ustanovení §§ 8 a 8a až 8c řeší tvorbu daňových opravných položek.

V případě neuhrazených pohledávek od zdravotních pojišťoven doporučujeme nevytvářet opravné položky k pohledávkám z minulého roku, kde dosud nebylo provedeno vyúčtování, nebo vyúčtování provedeno bylo a je předmětem dohádovacího nebo jiného obdobného řízení.

8. Rozlišení pronájmů z hlediska účetního

Důvodem pro podrobné rozlišování je skutečnost, že nově byl do účtové třídy 6 zařazen výnosový účet 603 – Tržby z nájemného. Na tomto účtu mají být účtovány veškeré případy nájemného jako takového, tedy bez služeb spojených s nájmem. Výjimku tvoří nájemné za krátkodobý pronájem (do 48 hodin nepřetržitě), kdy součástí ceny nájmu může být i zejména spotřeba energií a úklid, ale tvoří spolu jednosložkovou cenu nájmu. Ten bude rovněž účtován na účtu 603. Na něm bude rovněž účtována tržba z ubytoven za ubytování zaměstnanců i externích klientů.

Upozorňujeme na skutečnost, že do tržeb z pronájmu nepatří zejména umístění reklamy nebo reklamních nosičů na objektech fakultní nemocnice, nebo při různých akcích (lékařské kongresy a podobně). V tomto případě se jedná dle výkladu zákonodárců v oblasti daně z přidané hodnoty o poskytnutí práva (umístění věci, umístění reklamy a podobně), tedy o standardní službu, která bude bez ohledu na dobu trvání vždy zdaněna základní sazbou daně z přidané hodnoty.


Ing. Zdeněk Charvát
CGB-Consult,s.r.o.

*CGB - Consult, s.r.o.
Praváňova plázeň 12a, Praha 8
tel./fax: 222 314 592
IČO: 25 10 09 21*