

1. Reprezentační ples

Jedná se zejména o výdaje za nákup vína a zajištění barmanské show. Oba tyto výdaje byly hrazeny ze získaných sponzorských darů na zajištění reprezentačního plesu, půjde tedy o daňově uznatelné výdaje, účtované na účet 549 – ostatní náklady na činnosti.

2. I.O.P.

Smlouva na přípravu I.O.P. s externí poradenskou firmou CWE a.s. je z roku 2008, celé výdaje byly zaúčtovány do investic a po dokončení jednotlivých akcí se rozpočítala cena přípravy, pro odpisování už se počítá s cenou navýšenou o rozpočítané dodatečné náklady (příprava a případné technické zhodnocení).

Fakultní nemocnice přitom dle našeho názoru neporušila žádná pravidla, když navýšila cenu přístrojů, její podíl na investici byl vyšší než bylo požadováno a je to v souladu s platnými účetními předpisy - jde o související náklady k pořízení majetku (odměny za poradenské služby a expertízy).

3. Doplatek vratky dotace + penále – od Olomouckého kraje

Částka byla zaúčtována jako přijatá dotace, týká se roku 2010, penále účtovat na ostatní pokuty a penále, vratku do výnosů na účet 649.

4. Průtoková dotace

Ministerstvo zdravotnictví poskytlo dotaci Fakultní nemocnici, kdy část byla dále dle smlouvy poskytnuta dalšímu subjektu. Při použití upraveného standardu 703 tak už nesouhlasí poskytnutá dotace z ministerstva a přijatá dotace Fakultní nemocnice, zbylá část je u spolupříjemce jako přijatá dotace. Účtovat o průtokové části dotace se bude prostřednictvím účtu 374 – Přijaté zálohy na dotace, nikoliv prostřednictvím nákladů.

5. Zaměstnanecký program - telefony

Zaměstnanec může na svoje jméno pořídit až 5 karet od příslušného operátora, účtování probíhá na základě faktury pouze na tyto telefony. Doporučujeme využít ustanovení § 36 odstavec 11 zákona o DPH s tím, že se nebude uplatňovat odpočet DPH a účtovat ani v základech a výnosech a zdaňovat výnos, ale zaúčtování bude probíhat pouze rozvahově.

- | | |
|-----------------------|---------|
| 1) Přijatá faktura | 316/321 |
| 2) srážka zaměstnanci | 335/316 |

6. Správa budov

Jedná se o realizaci výměny oken, kdy jde o opravu, účtovanou na účet 511 – Opravy a údržba.

Bylo zjištěno, že zbylo jedno nové okno a je potřeba ho dát na sklad. Cena bude tedy vyloučena z nákladů na opravy na účtu 511 a okno převedeno na sklad.

7. Změna nároku na odpočet DPH od 1.4.2011

Vzhledem k tomu, že u zákona o DPH se jedná o velice závažný problém, týkající se posunu termínu nároku na uplatnění odpočtu daně z přidané hodnoty na vstupu až do období, v němž bude mít organizace k dispozici příslušný daňový doklad od dodavatele, bude nutno, aby organizace tento problém a jeho způsob řešení projednala s tvůrci účetního software. V zásadě existují dvě základní možnosti. První z nich je posunutí účtování celé faktury až do aktuálního období držení dokladu s tím, že pro nákladovou složku (resp. Složku účtování zásob nebo pořízení dlouhodobého majetku) se využijí dohadné účty pasivní. Druhou je pak možnost účtovat fakturu do období, kam dle DUZP ze strany dodavatele patří s tím, že ohledně odpočtu DPH na vstupu se v tomto období bude účtovat na „neutrálním“ účtu DPH s kódem, který DPH posune až do období držení dokladu.

8. Klinické studie

Jedná se o velice složitý systém, kdy část zaměstnanců FN Olomouc požaduje, aby prostředky, které jsou na základě smluv o provedení klinického hodnocení (léčiv, SZM a ZPT) neprocházely přes účetnictví FN Olomouc, ale byly zasílány na základě speciálních smluv přímo hlavnímu řešiteli. S tímto postupem zcela nesouhlasíme, neboť by znamenal odvedení části peněžních prostředků mimo rezort zdravotnictví s tím, že není následně v silách FN Olomouc dohledat a doložit, že byly takto vyplacené prostředky správně zdaněny a daně a sociální a zdravotní pojištění odvedeno. Při podrobném projednání celého systému totiž vyplynulo, že by bylo pouze v pravomoci příslušných vedoucích pracovníků (přednostů klinik), jak by vykazovali pro své podřízené, kolik hodin se v rámci své pracovní činnosti věnovali klinickému hodnocení, a zda je skutečně prokázáno, že případně tuto činnost dělali mimo svoji vlastní činnost pracovní. Podle našeho názoru je možný pouze jediný systém, kdy celá problematika klinických studií a klinických hodnocení bude zaříděna v rámci standardní pracovní činnosti zaměstnanců FN Olomouc, a nebude řešena samostatnými pracovními smlouvami.

9. ČUS 703 - transfery

V rámci konzultační činnosti byly projednány nové účetní standardy, zejména novelizovaný standard č. 703 – Transfery. V tomto případě došlo ke dvěma základním změnám. První z nich se týká poskytování dotací na pořízení dlouhodobého majetku z rozpočtu zřizovatele, která nadále nebude považována za investiční transfer. Znamená to, že tyto dotace již nadále nebudou účtovány jako zdroj pro účet 403 – Dotace na pořízení dlouhodobého majetku, ale ve prospěch účtu 401 – Vlastní jmění. Tento postup není sice zatím nikde uveden v právních předpisech, ale je jediným možným postupem.

10. Protikorupční opatření

Pokud se jedná o realizaci protikorupčních opatření dle příkazu č. 11/2011 Ministra zdravotnictví ČR, pak jsou stanovena přesná pravidla, týkající se uzavírání obchodních smluv na dodávky, poskytování slev a bonusů a podobně. V těchto případech je nutno precizně sledovat uzavřené smlouvy a zajistit informaci o případných skontech a bonusech na webových stránkách FN Olomouc. Současně je třeba zajistit, aby při realizaci výběrových řízení byly stanoveny přesné podmínky dle příkazu ministra zdravotnictví č. 11/2011 pro všechny uchazeče o výběrové řízení a o zakázky.

11. DPH – přenesení daňové povinnosti

V roce 2011 se jedná o případ, kdy organizace (FN Ol) prodává odpady – jsou 2 faktury, jedna od firmy na odvoz (služba s DPH), druhá bude vystavována v organizaci a bude bez DPH s uvedením kódu zboží (odpadu) a jeho množství s tím, že na faktuře musí být uvedeno, že DPH stanoví a odvede příjemce. Pokud se jedná o odvoz odpadu, nemá to vliv na realizaci uplatnění § 92a zákona o DPH.

12. Darovací smlouvy – členství v mezinárodní společnosti

Jelikož jde v případě členského poplatku o nepovinnou účast v uvedené odborné společnosti, a tedy o nedaňový náklad, bude i zúčtování daru z rezervního fondu do výnosů považováno za nedaňový výnos.

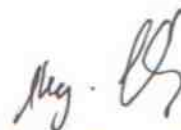
Přijatý peněžní dar není v rozporu s protikorupčním příkazem ministra zdravotnictví, neboť není určen pro konkrétního lékaře, ale jako členský příspěvek pro členství lékařů FN Olomouc v zahraničních odborných společnostech.

Protože jedna část darovací smlouvy z roku 2010 nebyla naplněna, je potřeba udělat dodatek smlouvy

13. Kongresové poplatky do zahraničí

Placení registračních poplatků na zahraniční kongresy je často prováděno přes webové rozhraní, nejde přímo o daňové doklady, částky jsou uváděny v cizí měně. Podle našeho názoru je možno i takovéto dokumenty použít jako daňový doklad, a to spolu s čestným prohlášením pracovníka, který takto svoji účast zajišťoval.

Platbu by přitom podle našeho názoru měl udělat zaměstnanec sám ze svého vlastního účtu a následně si nárokovat peníze v rámci vyúčtování cestovního příkazu.



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

CGB - Consult, s.r.o.

Proskotská 12a, Praha 8

tel./fax: 222 314 592

IČO: 25 10 09 21