

## **1. DPPO 2010**

Na základě konzultační činnosti bylo zpracováno přiznání k dani z příjmu právnických osob za fakultní nemocnici za rok 2010. Celková výše daně z příjmu dosáhla částku 12.831 tis. Kč s využitím odpočtu za zaměstnávání osob se zdravotním postižením. Důvodem pro tuto vysokou daň je zejména skutečnost, že organizace v minulých obdobích pořizovala dlouhodobý majetek převážně z dotačních prostředků, kdy hodnotu takto pořízeného majetku nelze uplatnit jako základ pro výpočet daňových odpisů.

## **2. Bonusy a skonta**

FN účtuje bonusy na samostatné analytické účty v rámci nákladových účtů kterých se bonusy týkají. V případě nákladů na prodej je potřeba udělat opravu DPH, pokud se jedná o bonusy k léčivům, prodávaným na lékařský předpis, kdy se při pořízení uplatňuje plný nárok na odpočet daně na vstupu.

Je problém s vyčíslením kterých položek v lékárně se bonusy týkají. U sporných faktur použít bonus pro vlastní spotřebu, případně postupovat tak, že se uplatní snížení nároku na odpočet podle koeficientu. Tuto poslední variantu bychom doporučili preferovat.

Současně preferujeme řešení problému v rámci fakultní nemocnice přímo, bez dotazů na finanční úřad nebo na ministerstvo.

## **3. Telefony – zaměstnanecký program**

Jedná se o značně složitý problém, kdy celý program, byl zahájen s tím, že u jednotlivých klientů přešly i bonusy, které zůstávaly z minulých období. Tyto bonusy byly započítávány operátorem i do daného programu. Proto je podle našeho názoru nutno vypořádat se s tímto „přeplatkem“ v dalších obdobích s tím, že bude muset být někdy zaúčtován do výnosů FN Olomouc a následně zapojen i jako zdroj do výpočtu daně z příjmu organizace. Současně ale bude muset být následně vyřešeno i zapojení tohoto přeplatku do snížení výpočtu daně z příjmu příslušných zaměstnanců

## **4. Přenesení daňové povinnosti – prodej druhotných surovin**

Jedná se o prodej sběru – hadrů, ale neplátcí DPH. V tomto případě nelze uplatnit přenesení daňové povinnosti podle §§ 92a a 92c. Prodej bude realizován bez daně s tím, že na faktuře by mělo být uvedeno že jde o plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně na vstupu §62 odst 1.

## **5. Nákup zboží s dopravou**

Pokud se jedná o fakturu za dopravu, a to bez rozdílu druhu dováženého zboží, bude vždy se základní sazbou, nehledě na to, že jde o zdravotnictví. Snížené sazbě podléhá ze zboží pouze sortiment dle přílohy č. 1 k zákonu o DPH, u dopravy je pak ve snížené sazbě pouze osobní doprava.

## 6. Provedení výzkumného projektu

Provedení pro partnera ze Švédska, je to podobné klinickému hodnocení mělo by jít přenesení daňové povinnosti do Švédska, jakožto člena EU, kdy protistrana je registrovaná k dani v jiném členském státě. Znamená to, že cena bude bez daně z přidané hodnoty s uvedením toho, že se jedná o plnění podle § 9 odstavec 1 zákona o DPH.

## 7. Kopírování výpisu zdravotní dokumentace

Vzhledem k tomu, že se nejedná o zdravotní výkon, ale pouze o administrativní úkony, mělo by být zdaněno základní sazbou daně. Z hlediska vedení evidence musí být sazba daně uvedena na daňovém dokladu, případně rozpis na základ a daň uveden i v pokladní knize.

## 8. Odepisování majetku

V areálu nemocnice jsou bývalé kryty CO<sub>2</sub>, u kterých není jisté zda jsou majetkem nemocnice nebo ne. V současnosti se neodepisují. Původně postaveny v roce 1943, zařazeny v 70. letech a odepisovalo se do roku 2000. Podle našeho názoru by je měla fakultní nemocnice odepisovat. Doporučujeme proto nyní dopočítat odpisy pouze za příslušnou část roku 2011, a dále je běžně odepisovat s tím, že při uplatnění nové metody odepisování podle ČÚS 708 bude provedeno dopočtení opravek podle zvoleného způsobu odepisování.

V souvislosti s budoucím použitím standardu 708 upřesňujeme, že odpisy budou i nadále počítány z ceny zavedené v účetnictví v současnosti i pro historický majetek (budovy) a dopočítání opravek podle nové odpisové sazby podle data pořízení se bude realizovat až koncem roku 2012.

U budov se bude počínaje rokem 2013 sledovat i technické zhodnocení a případně opravy, které mají vliv na dobu životnosti staveb a podle toho upravovat odpisový plán.

## 9. Zapůjčený dlouhodobý majetek

Není možno jej účtovat na účtu 966 – jde o podmíněné závazky, patří podle našeho názoru na účet 903 – Ostatní majetek.

Ceny zapůjčeného majetku v evidenci – lze použít hranici stejnou jako je u majetku FN (tedy 3000 Kč). Při jeho „nalezení“ účtovat zápisem MD 903 Dal 999.

## 10. Transfery a odepisování majetku

Jedná se o problematiku odepisování majetku, pořízeného z investičního transferu. Po uplatnění standardu č. 708 se odpisy majetku pořízeného z investičního transferu budou účtovat do výnosů organizace s tím, že tato metoda se dle posledních informací MF ČR pro příspěvkové organizace použije až pro rok 2013. Rok 2012 zůstává beze změny. Podrobně bude celá problematika opakovaně projednána při další pracovní návštěvě.

## 11. Přístroje lékařské fakulty

Lékařská fakulta má své přístroje v areálu fakultní nemocnice s tím, že se na nich současně provádí hrazená lékařská péče. Podle našeho názoru by měla být uzavřena smlouva, kterou se tyto přístroje dávají do částečného užívání fakultní nemocnici v době, kdy nejsou využívány přímo lékařskou fakultou.

## 12. Konsignační sklady SZM

Je nutno dořešit způsob vedení evidence a účtování ve vztahu jednak s protikorupčním příkazem č. 11/2011 Ministra zdravotnictví a povinností uvádět ve všech smlouvách i případné bonusy a slevy, a současně nutnou změnou způsobu účtování těchto bonusů a slev jako snížení nákladů a nikoliv výnos. Důvodem je výklad GŘR k novele zákona o DPH, který ukládá povinnost plátcům daně snižovat základ daně a daň pokud dojde k jejich změně na základě dohodnutých podmínek po vlastním datu uskutečnění zdanitelného plnění.

## 13. Biochemické rozborů novorozenecké krve na vrozené nemoci

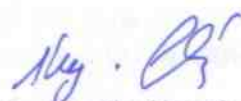
Podle našeho názoru je potřeba uzavřít smlouvy s příslušnými soukromými lékaři, a to jako smlouvy o spolupráci - zasílání vzorků, a dále přesný způsob fakturace.

## 14. Klinické hodnocení

Vyplácení odměn pro bývalé zaměstnance z hlediska klinického hodnocení – podle našeho názoru je možno jim uhradit příslušnou částku s tím, že tento bývalý zaměstnanec poskytne četné prohlášení, že tato částka není zdaněná a on si to zdaní sám.

## 15. Protikorupční příkaz č. 11/2011 Ministra zdravotnictví – limity zveřejňování

Příkaz 11/2011 ministra zdravotnictví ukládá zveřejňování informací o výběrových řízeních u zakázek nad 500.000 Kč v ceně včetně DPH. Upozorňujeme přitom na skutečnost, že od 1. ledna 2012 dochází ke změně z pohledu zdaňování stavebních prací, kde jde o režim přenesení daňové povinnosti. Bude se tedy muset stanovit hodnota zakázek, pokud se týká právě stavebních prací, která bude bez daně, kdy se již budou muset tyto zakázky zveřejňovat.

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

*CGB - Consult, s.r.o.*  
Prvního pluku 12a, Přítoň  
tel./fax: 222 344 592  
IČO: 25 10 09 21