

1. Pokladna – provozní záloha

Jde o případ, kdy na přelomu let 2011 a 2012 došlo k odvedení všech peněz z pokladen na bankovní účet organizace, a to včetně provozní zálohy, ale bylo omylem zaúčtováno jako výnos nemocnice, ne jako vratka zálohy. Doporučujeme proto opravit v roce 2013 výsledkově s tím, že se jedná o částku pod hranicí významnosti.

2. Změny v PAP od roku 2013

Počínaje 1. lednem 2013 došlo k rozšíření okruhu typů přírůstků a úbytků o tři další druhy. Jeden z nich je změna stavu zásob, která bude používána v případě tzv. zásob vlastní výroby, tedy nedokončené výroby, polotovarů a vlastních výrobků (účtová skupina 12). Další jsou pak tzv. vnitropodnikové přesuny. Tyto položky by měly být použity například v případech, kdy dochází k přesunům majetku mezi středisky v rámci organizace a o těchto převodech se i účtuje. Posledním typem jsou pak finanční převody, tedy přesuny peněžních prostředků mezi pokladnou a bankovním účtem, nebo mezi bankovními účty jako takovými.

3. DPPO – žádost o stanovení záloh jinak

Vzhledem k tomu, že Fakultní nemocnice Olomouc předpokládá pro rok 2013 zhoršenou situaci ve vztahu k nové úhradové vyhlášce, má zájem požádat příslušné místní pracoviště finančního úřadu o změnu ve výši placených záloh na daň z příjmu právnických osob. V tomto případě je nutno postupovat podle ustanovení § 174 odst. 5 zákona č. 280/2009 Sb. Daňový řád – toto ustanovení upravuje placení záloh. V odůvodněných případech stanoví správce daně výjimku, popřípadě povolí výjimku z povinnosti daň zálohovat, a to i za celé zdaňovací období.

4. Nákup přístroje

Jedná se o nákup přístroje, kdy podle smlouvy o nájmu dochází k následnému odkoupení přístroje za 10 000 Kč. Obvyklá cena přístroje přitom činí 900 tisíc Kč. Podle našeho názoru je nutno při pořízení použít kupní cenu a dát do DDHM s tím, že současně bude tento přístroj veden v plné hodnotě na podrozvahové evidenci.

5. Nákup telemetrického systému na internu

Jde o případ, kdy nákup systému je včetně jeho instalace, ale oddělení se začalo rekonstruovat, takže dojde k posunutí termínu realizace z důvodů na straně fakultní nemocnice.. Smluvně není ošetřeno, co dělat při odsunutí montáže. Reálné je, že úpravy budou dokončeny na konci roku 2013. Firma by nejspíš byla ochotna dodat materiál s tím, že fakultní nemocnice zaplatí za dodávku, a po dokončení rekonstrukce firma zdarma systém nainstaluje. Tento postup je podle našeho názoru možný s tím, že bude schválen v tomto smyslu dodatek k původní smlouvě.

6. DPH u zdravotnických prostředků

Jde o případ, kdy dodavatel zdravotnických prostředků zařadil zboží do snížené sazby, i když ostatní dodavatelé řadí stejné zboží do základní sazby. Pokud firma v průběhu roku zjistí, že zařadila do špatné sazby, existuje sice podle našeho názoru riziko, že by chtěla doplatit DPH. Přesto se domníváme, že je možné dosáhnout jednáním toho, že dodavatel pouze změní sazbu DPH, ale zachová konečnou cenu včetně daně.

7. Stavební úpravy lékárny

Jedná se zejména o vybavení lékárny nábytkem. Projekt by měl být provozní záležitost. V případě, že se ukáže, že část nábytku bude dlouhodobým hmotným majetkem, nikoliv DDHM, pak navrhujeme přeúčtovat danou část následně..

8. Schvalování účetní závěrky (rok 2013)

Protože zatím není tzv. schvalovací vyhláška, pokud by při schvalování závěrky za rok 2012 podle ní došlo ke zjištění, že je třeba pro schválení provést účetní opravy, bude realizováno prostřednictvím účtu 408 – Opravy minulých období, a to bez ohledu na to, zda jde o částku pod nebo nad hranici významnosti dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

9. Přehled o změnách vlastního kapitálu

Upozorňujeme na skutečnost, že při sestavení výkazu za rok 2012 byly chybně nastaveny parametry, respektive analytické účty u účtu 401, neboť pořízení majetku z prostředků FNOL nemělo být uvedeno v řádku A.12, který se týká příspěvkových organizací územních samosprávných celků, ale v řádku A.11, neboť fakultní nemocnice je státní příspěvkovou organizací.

10. Nové výkony pro samoplátce

Byla provedena prověrka doplněných výkonů pro samoplátce s tím, že Ing. Charvát prověřil, zda je správně stanoveno použití nebo osvobození od daně z přidané hodnoty. V naprosté většině případů se jedná o výkony povahy standardní zdravotní péče, tedy o výkony osvobozené od DPH podle § 58 zákona, i když nejsou hrazeny ze systému zdravotního pojištění, ale pacienty přímo.

11. Dopis z 13. února ohledně zasilání dotací

Fakultní nemocnice Olomouc obdržela dopis z odboru evropských fondů, který stanovuje podmínky pro finanční čerpání prostředků těchto fondů. V dopise jsou uvedeny podmínky, tedy zejména povinnost zřídit si běžný účet u České národní banky, a dále postup pro ověřování požadovaného čerpání těchto prostředků. Podle našeho názoru je uvedený systém příliš komplikovaný a byrokratický, a je v podstatě použitelný pouze pro prostředky IOP a ucelené investiční dodávky. Velice obtížně si lze představit dokladování v rozsahu, který odbor evropských fondů požaduje, například u operačního programu vzdělání pro konkurenceschopnost, VaVPI a další, kde jednou z významných položek jsou mzdové náklady, které přitom musí být vyplaceny zaměstnanci najednou, a nikoliv po částech. Dopis rovněž zcela pomíjí skutečnost, že od 17. března 2013 nabývá

účinnost evropská směrnice č. 16/2011 o stanovení maximální doby splatnosti závazků. Podle našeho názoru by fakultní nemocnice měla přiměřeným způsobem nesouhlasně na tento nově požadovaný systém vůči ministerstvu zdravotnictví reagovat.

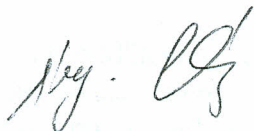
12. Ručení příjemce zdanitelného plnění za daň

Dle novely zákona o DPH by počínaje 1. dubnem 2013 měly začít organizace ověřovat dvě skutečnosti. První z nich je, zda dodavatel není tzv. nespolehlivým plátcem, neboť v tomto případě by fakultní nemocnice byla ručitelem za případně nezaplacenou daň tímto nespolehlivým dodavatelem. Dále pak by od stejného data měla existovat povinnost ověřovat si, zda v případě plateb dodavatelům za jimi uskutečněná zdanitelná plnění je platba určena na bankovní účty, které tento dodavatel stanovil ke zveřejnění a správce daně zveřejnil způsobem umožňujícím dálkový přístup (v registru plátců DPH).

Dle informace GFR dochází ale k posunutí nabytí účinnosti této druhé povinnosti až na 1. října 2013. Dle dostupných informací je jedním z důvodů i to, že mnoho dodavatelů využívá faktoringový systém, ale přitom účty, na které jsou platby pak směřovány, nejsou účty těchto dodavatelů, ale právě faktoringových společností, takže je dodavatel není dle zákona oprávněn zveřejnit.

13. Prodej malotraktoru

V rámci výběrového řízení na nákup nového malotraktoru nabízí jedna z firem převzetí starého na protiúčet. Upozorňujeme na skutečnost, že v případě zbytného majetku by měl tento být nejprve nabídnut jiným státním organizacím, a teprve ve chvíli, kdy by o něj nebyl zájem, je možno ho odprodat. Pokud ale podmínky výběrového řízení možnost odkoupení starého malotraktoru na protiúčet nevylučují, domníváme se, že by byl tento postup zdůvodnitelný z hlediska vyšší efektivity.



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

CGB - Consult, s.r.o.

Prvního pluku 12a, Praha 8

tel./fax: 222 314 592

MO: 25 10 09 21

