

1. Prodej materiálu pro klinickou studii

Jde o případ, kdy zadavatel klinického hodnocení se ve smlouvě zavázal uhradit samostatně nákup materiálu, nutného pro klinické hodnocení. V tomto případě je podle našeho názoru správné, pokud se provede samostatný nákup, uplatní se plný nárok na odpočet daně na vstupu, a na výstupu je pak následně zdaněno jako prodej zboží v případě tuzemského subjektu, nebo jako dodání zboží v případě jiného členského státu EU.

2. Bonusy za léky

V tomto případě se jedná o opravu daně podle ustanovení §43 odst. 2 zákona o DPH. Lze v tomto případě účtovat buďto minusem, nebo obrátově (tedy plusem na druhé straně) s tím, že vždy musí být zohledněno v přiznání. Pokud se jedná o vyjádření v PAP, pak pokud by v rámci čtvrtletí došlo ke vzniku minusové částky v části X. u příslušného partnera, bude pravděpodobně nutno vysvětlit tuto minusovou částku přejímajícímu orgánu.

3. Zdrojové účtování při pořízení majetku – 403/401

V případě pořizování dlouhodobého majetku s využitím dotačních zdrojů jsou odlišné postupy v případech, pokud je majetek pořizován z dotace od zřizovatele (nejedná se o transfer), nebo od jiného zřizovatele nebo z darovaných peněžních prostředků, účelově určených na pořízení dlouhodobého majetku (jedná se o transfer). Zásadní odchylka je v tom, že v případě, pokud jsou na pořízení dlouhodobého majetku z prostředků dotace od zřizovatele poskytnuty prostředky předem (zálohově), je nutno je jako zdroj na účet 401 průúčtovat nejpozději v okamžiku jejich přijetí na bankovní účet organizace, nikoliv až v okamžiku úhrady příslušných dodavatelských faktur. Z technického hlediska doporučujeme toto řešit formou zřízení samostatných analytických účtů k účtu 401 – Jmění účetní jednotky. Postupy účtování pak vycházejí z příslušných ustanovení vyhlášky č. 410/2009 Sb. a ČÚS č. 703, 709 a 710.

4. Sklady potravin

namístě hranice - mají být 112
Na základě podrobného projednání bylo stanoveno, že v průběhu prosince 2014 dojde k oddělení skladů potravin pro sklad potravin pro závodní a cizí stravování od kuchyně pro pacientskou stravu. Důvodem pro tuto změnu je přechod na metodu, platnou od 1. ledna 2015, kdy při závodním stravování bude použita cena za potraviny na skladě bez DPH, aby ve vztahu k zaměstnancům a cizím strážníkům nedocházelo k dvojímu zatížení potravin daní z přidané hodnoty. Z technického a věcného pohledu se na nový sklad začne nakupovat již v průběhu prosince 2014 na samostatné faktury s tím, aby maximálně možné množství potravin bylo počínaje 1. lednem 2015 pro zaměstnaneckou stravu používáno z tohoto skladu. V případě existujících výjimek se připouští jejich vyskladnění a zaúčtování do nákladů ve skladové ceně pacientských potravin, tedy v ceně včetně DPH.

5. Grant – zaplacený poplatek za publikaci na kongres v 2015

Jedná se o nevratný poplatek za posouzení abstraktu pro konferenci, která se bude konat v roce

2015. Poplatek uhradil lékař – zaměstnanec FN Olomouc ze svého bankovního účtu s tím, že předložil příslušný výpis z účtu a potvrzení od organizátora konference o zaplacení výše uvedených poplatků v celkové výši 300 USD. Tyto prostředky by lékaři měly být proplaceny z provozních prostředků fakultní nemocnice. Současně ale upozorňujeme na to, že postup, kdy zaměstnanec bez vědomí vedení nemocnice uhradí náklady, týkající se fakultní nemocnice ze svých prostředků, a následně požaduje jejich proplacení, je na hraně právního postupu, a to zejména ve vztahu k aplikaci zákona o finanční kontrole a zásadám předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku orgánu veřejné správy.

6. Vedení pohledávek na 311 – soudní spory

Jedná se o pohledávky z období let 1990 – 2000, kdy v mnoha případech již dlužník zanikl, a dle dohledání neměl žádného právního nástupce. V těchto případech pak navrhuje, aby předmětné částky pohledávek byly odepsány do nákladů na účet 557 – Vyřazení pohledávek, a to jako daňově účinný náklad v souladu s ustanovením § 24 odstavec 2 písmeno y) zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů.

7. PAP – zakázky a partneři

Jedná se o změnu, ke které dochází počínaje 1. lednem 2015, kdy dle novely vyhlášky č. 383/2009 Sb. je účet 321 – Dodavatelé, označen symbolem partnera P10, a bude se tedy muset doplňovat podle partnerů do části X. PAP. Současně s tím se ale budou sledovat i tzv. „identifikátory veřejné zakázky“, tedy identifikace zakázek buďto ve Věstníku veřejných zakázek, v E-tržišti nebo na profilu zadavatele. Tato evidence se bude týkat veřejných zakázek, uzavřených po 1. lednu 2014. Z uvedeného důvodu je nutno neuhrazené závazky z účtu 321 – Dodavatelé k 31. 12. 2014 rozklíčovat i o tyto identifikátory.

Identifikátor veřejné zakázky musí přitom doplnit ten, kdo likviduje fakturu a má k dispozici údaje o veřejné zakázce, to znamená odborné pracoviště, nikoliv ekonomický úsek.

8. Studená kuchyně

V současné době se výrobky studené kuchyně účtují přes aktivaci zboží, a to v prodejní ceně, která jde jako snížení nákladů ve prospěch střediska výroby, tedy kuchyně. Podle našeho názoru by se ale správně mělo postupovat tak, že tyto výrobky budou aktivovány na sklad zboží, a to v ceně bez prodejní marže, která by měla být výnosem a kryt provozní náklady vlastního prodeje této studené kuchyně.

9. Sklad - zlato

Jedná se o historické údaje – nyní již zlato není od pacientů vykupováno, je pouze evidováno na skladě pro výrobu (zhotovení zubních náhrad pro konkrétní pacienty, kteří si ho dodali) a účtováno na ostatních závazcích na účtu 378, který se vypořádává při vyúčtování poskytnuté péče.

10. Kosmetické výkony

V případě výkonů typu kosmetické výkony, při kterých je ale třeba rovněž poskytnout výkony

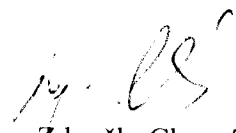
zdravotní péče (např. laboratorní vyšetření, odběry vzorků tkání, anestezie) pak se domníváme, že v tomto případě půjde o zdanění sníženou sazbou, pokud jde o jednu cenu za zákrok. Pokud je ale cena za zákrok strukturovaná, měl by být vlastní zákrok kosmetického výkonu zdaněn základní sazbou DPH, a snížená sazba by se pak uplatnila na samostatně účtované zdravotní výkony nebo léčivé přípravky.

11. Léky a materiál pro klinické studie

V případě, pokud je nutno pro klinické hodnocení použít léky (např. jako srovnávací položku) nebo zdravotnický materiál, které jsou běžně nakupovány pouze pro potřeby nemocnice v režimu bez nároku na odpočet daně na vstupu, neboť slouží k plnění osvobozenému podle § 58, nebude jejich fakturace při výstupu zdaněna s tím, že se jedná o osvobození podle § 62 odstavec 1 zákona o DPH. Současně bude toto plnění uvedeno v ř. 50 přiznání k DPH.

12. Grant pro lékařskou fakultu

Jedná se o případ, kdy na lékařské fakultě byl vypsán grant a lékařská fakulta si v rámci tohoto grantu objednala provedení laboratorních vyšetření u Fakultní nemocnice Olomouc. V tomto případě bude fakturace ve snížené sazbě 15 %, protože se sice jedná o zdravotní službu, nejde ale o zdravotní péči ve smyslu § 58 zákona o DPH.


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