

1. Náklady na DDHM – účet 558 při inventarizačních rozdílech

V případě, pokud dojde při inventarizaci k nález drobného dlouhodobého hmotného majetku, je nutno jeho nález zaúčtovat nejprve účetním zápisem Má dáti 028 Dal 088 a současně proúčtovat i nákladovou složku a to zápisem Má dáti 558 Dal 649.

2. Faktura za ústřednu

Faktura je psaná na montáž ústředny, i když v podrobném rozpisu je patrné, že jde současně o dodávku ústředny a její montáž. Podle našeho názoru je nutno zaúčtovat v plné hodnotě jako samostatnou movitou věc.

3. Bezúplatné převody a PAP

Bezúplatné převody by se měly provádět v hodnotách předaných od protistrany na základě smluv nebo předávacích protokolů, nikoli v odhadní (reprodukční pořizovací) ceně. Bude tedy zavedeno v pořizovací ceně a oprávkách, již uplatněných v průběhu odepisování druhou stranou. Jde o případy jak převodu sanitky od Olomouckého kraje, tak převodu automobilu z IKEM Praha. Pokud se jedná o laminární box od B – Braun, pak doporučujeme jeho zařazení za zůstatkovou cenu.

4. Zůstatek na účtu 262 - Peníze na cestě

Vzhledem k tomu, že se nepodařilo dohledat důvod vzniku tohoto zůstatku, je podle našeho názoru nutno odúčtovat starý zůstatek na účet 408 - Opravy chyb minulých období

5. Převod majetku od firmy SOS – závorový vjezdový systém

Jedná se o převod majetku, pořízeného de facto v rámci projektu PPP. Náklady s pořízením již byly uhrazeny investorovi stavby prostřednictvím příjmů z provozu systému.

Provozovatel, tedy firma SOS, při převodu musí dodat podklady k převodu (zůstatková cena)

Nabytí majetku – zřizovatel si může vyhradit právo schvalovat nabytí majetku, záleží na znění zřizovací listiny. Ve zřizovací smlouvě není bezúplatné nabytí řešeno, proto předpokládáme, že nebude nutno si souhlas zřizovatele, tedy Ministerstva zdravotnictví, vyžadovat.

Z daňového hlediska se jedná o dar, a jeho nabytí je řešeno v dani z příjmu – je osvobozeno od daně z příjmu. Současně ale není možné daňové odepisování, účetně se odepisuje podle zařazení majetku.

Převod je třeba řešit přes darovací smlouvu s přesným vymezením majetku a uvedenou cenou. Ocenění do majetku při zařazení reprodukční pořizovací cenou (buď cenou v darovací smlouvě, nebo ocenění posudkem). Ve smlouvě na realizaci vjezdového systému bylo uvedeno, že před realizací musí FN Olomouc odsouhlasit projektovou realizační cenu, takže musí být známa.

6. Zůstatek na účtu 401 z původního 902

Zůstatek na účtu 40110000 ve výši 27 361 580,64 Kč, vznikl k 1.1.2010 v souvislosti s převodem konečného zůstatku účtu 902 Fond oběžných aktiv na účet 401 v souladu s novou vyhláškou 410/2009 Sb.

Stav účtu 902 vznikl historicky v letech 1992-94 při přechodu na formu příspěvkové organizace z původní rozpočtové organizace a v rámci přechodu byly na tento účet převedeny zůstatky účtu rozpočtového hospodaření, pravděpodobně z účtových skupin 20 a 21 (zúčtování příjmů a výdajů a nákladů a výnosů rozpočtové organizace).

7. Kalkulace cen na pohoštění při reprezentaci z vlastní výroby

Potraviny jsou na skladě vedeny v cenách včetně DPH, vše jde přes nákup stravovacího provozu. Nakupuje se na sklady materiálu a zboží. Při převodu výrobků na sklad zboží jde tedy o ceny potravin včetně DPH a při prodeji dojde k dalšímu zatížení DPH. Při nákupu není přitom jasné, jaké množství bude použito pro patientskou stravu a pro kantýnu.

Středisko kantýna má své náklady a výnosy pouze s prodávaného zboží. Středisko studená kuchyně má náklady a výnosy z výrobků.

Správně by mělo dojít k aktivaci výrobků v ceně včetně práce (suroviny se spotřebují v rámci běžných nákladů stravovacího provozu, stejně tak jsou v běžných nákladech mzdy personálu a spotřeba energií).

Při prodeji se poté použije cena aktivace a účtuje se podle druhu spotřeby proti účtům 504/513/518.

Nakoupené zboží se při použití na 513 vydává včetně marže, mělo by to být podle našeho názoru řešeno převodkou bez marže, tedy za nákladovou cenu.

U dokladů za leden až březen 2014 dojde k opravě dle postupu s aktivací potravin.

8. Školení od Univerzity Palackého

Jedná se o případ, kdy jednotlivé fakulty UP fakturují pod IČO celé univerzity, ale mají jiné adresy podle svého sídla jako doručovací adresy. Podle našeho názoru to není v rozporu se žádnými právními předpisy, je nutno jen zabezpečit, aby zálohy a vyúčtování byly vždy od stejných fakult.

9. Faktura – ples FN

Na faktuře za zajištění plesu Fakultní nemocnice Olomouc je rozepsáno občerstvení a nájemné. Z hlediska účetního budou ale všechny náklady záúčtovány na účet 549 – Ostatní náklady z činnosti s tím, že tento celý náklad je kryt výnosy ze vstupného, případně sponzorskými příspěvky.

10. Personální oddělení - školení pro top management

Jedná se o školení, které bylo realizováno mimo fakultní nemocnici. Na faktuře je ubytování a stravování jak pro zaměstnance, tak pro školitele. Podle našeho názoru bude celé účtováno na účet 518 – Ostatní služby.

11. Bonusy od firmy Johnson & Johnson

Bonusy byly vedeny přes konsignační sklad. – fakturovalo se po slevách (bonusech). Na fakturách při malých částkách (koruny) je přitom uvedeno „neplatíte“. Důslednějším prověřením bonusových faktur bylo ale zjištěno, že se ve většině případů nejedná o zboží konsignačních skladů, ale z větší části jde o zdravotnické nástroje a přístroje. Doporučujeme proto provést důslednou prověrku všech těchto bonusových faktur, dohledání takto poskytnutých bonusů a v případě majetku typu DHM a DDHM jejich zavedení do evidence jako majetku bezúplatně nabytého (pro potřebu PAP).

12. Objemové slevy – krevní deriváty

Jedná se o slevy za překročení objemu nákupu krevních derivátů, tedy komodity, která je výhradně používána k léčbě pacientů ve fakultní nemocnici, tedy k plnění osvobozenému od DPH podle § 58 zákona. Slevy jsou na dodané zboží v různých sazbách DPH podle roku, ke kterému se vztahují. Navrhujeme proto účtovat jako opravný daňový doklad a neuplatňovat přitom nárok na odpočet DPH.

13. Poštovné a dopravné u léků

Pokud je DPH u poštovného a léku rozdílné a nebylo doposud rozpuštěno do ceny, mělo by být účtováno přes 131 do ceny léků, pokud jde o léky pořízené pro vnitřní ústavní lékárnu. Pokud by se jednalo o léky do lékárny pro veřejnost, pak navrhujeme uplatnit plný nárok na odpočet DPH i u poštovného (nebo dopravného).

14. DPH – vyšetření ke znaleckému posudku

Soud si vyžádal vyšetření ke znaleckému posudku, soud by měl uhradit náklady dle sazebníku, jde o stejný postup jako pro polici. Jedná se dle dostupné dokumentace o posouzení správnosti zdravotní dokumentace, na základě otázek soudu, ústav postupoval v rozporu se zadáním soudu. Jde tedy o administrativní činnost a musí být uplatněna základní sazba daně z přidané hodnoty.

15%

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