

1. Kontrolní hlášení

V případě interních dokladů by se měly sdružovat jako vůči neplátcům, to znamená do A.5. Pokud se týká fakturace lékárny za recepty zdravotním pojišťovnám, pak uvádět do A.4, neboť je to fakturace právnické osobě, která má DIČ. Pokud se jedná o soudy, jde o právnické osoby nepovinné k dani, takže pokud je překročena částka 10 000 Kč včetně DPH, pak se uvádí rovněž do A.4.

V případě převodů mezi sklady pak při převodu z lékárny pro veřejnost do ústavní lékárny se využije varianta podle § 77 zákona o DPH, tedy vyrovnání odpočtu daně s tím, že bude uvedeno v daňovém přiznání na ř. 45, který není obsahem kontrolního hlášení. V opačném případě je nutno dohledat původní fakturu a pokud bude částka nad 10 000 Kč, pak uvádět do oddílu B.2. Doklad o převezech z ledna 2016 dát do oddílu B.3 a následně opravit v měsíci únoru.

Pokud se týká finančních bonusů, které se týkají dodávek léků, kde byl uplatněn nárok na odpočet DPH, tedy u lékárny pro veřejnost, je nutno uvádět je do oddílu B.2 minusovými částkami.

2. DPPO 2015 - vysvětlení

S panem Ing. Havlíčkem byl projednán postup sestavení přiznání k dani z příjmu právnických osob a požadavky na podklady. Současně bylo dohodnuto, že Ing. Charvát projedná s panem Ing. Havlíčkem detailně celé daňové přiznání včetně podrobného rozboru jednotlivých položek.

3. FKSP

V souvislosti se zvýšením tvorby FKSP na 1,5 % z objemu platů byla diskutována možnost poskytnutí příspěvku zaměstnancům na kulturní nebo sportovní akce. Tato varianta je možná podle vyhlášky o FKSP, musí se ale jednat o skutečnou úhradu konkrétních akcí, nelze ji realizovat například poskytnutím poukázek typu Gastrotour, Ticket Pro, Sodexho a podobně. Ty by naopak bylo možno použít pouze jako formu daru při pracovních a životních jubileích podle vyhlášky, tedy v celkovém objemu podle vyhlášky do 15 % tvorby FKSP, a z pohledu zaměstnance jako osvobozené plnění do částky 2 000 Kč ročně.

4. Majetek - příslušenství

Byl vznesen požadavek odborných útvarů fakultní nemocnice, aby v případě vyřazování příslušenství byly uváděny zdroje financování. V případě příslušenství toto nelze realizovat a ani není jasná účelnost tohoto požadavku. Tento postup by spíše byl realizovatelný v případě vytváření souborů majetku. K přechodu by mohlo dojít změnou metody při přechodu na nový program. Celkové dopady účetní i daňové jsou nulové, jelikož odpisy zůstávají za celý majetek shodné, pouze se jinak vnitřně eviduje.

5. Aktivace versus Výroba – krev a lékárna

Jedná se o připomínky auditorů fakultní nemocnice, kteří uvádí, že v případě zpracování krve na hematologickém oddělení (transfuzní stanice) by se nemělo účtovat jako o aktivaci, ale jako o

výrobě, tedy prostřednictvím účtů účtové skupiny 12 – Zásoby vlastní výroby, a dále že by ocenění mělo být na úrovni výrobních nákladů. Podle našeho názoru je ale tento požadavek nesystémový, neboť produktem zpracování není „výrobek“ ve smyslu účtu 123 – Výrobky, který by byl zejména určen k obchodování, ale produkty, které jsou v naprosté většině spotřebovány při poskytování zdravotní péče přímo ve fakultní nemocnici. Mimo to jako spotřebované krevní výrobky jsou posuzovány jako spotřeba materiálu na jednotlivých klinikách v rámci analytického členění účtu 501 – Spotřeba materiálu, a nelze je podle našeho názoru účtovat jako změnu stavu zásob výrobků účetním zápisem Má dáti 508 – Změna stavu zásob vlastní výroby a Dal 123 – Výrobky.

Pokud se týká aktivace na sklad, pak je prováděna v cenách podle sestavených cenových kalkulací, které v sobě nezahrnují zisk, ale pouze skutečné přímé (reagencie, vaky, mzdy) a nepřímé (spotřeba energie, odpisy a podobně) náklady spojené s odběrem a zpracováním krve.

Na základě provedených posouzení a projednání s ekonomickým odborem proto v současné době nedoporučujeme na požadavky externích auditorů přistoupit.

6. Rozpor existence českého DIČ

Jedná se o případ, kdy firma z USA má v ČR odštěpný závod s českým DIČ. Podle našeho názoru lze nechat mateřskou firmu s přiděleným českým DIČ, protože faktura je na mateřskou americkou společnost.

Rozhodující jsou informace z oficiálních rejstříků na justice.cz a na mfcz.cz, a pokud informace z těchto zdrojů je, pak je třeba se jí řídit.

7. Faktura za snížení energetické náročnosti

Podle našeho názoru se jedná o běžné provozní náklady, zaúčtovatelné buďto na účet 518 nebo 549. Jde o fakturu FP-2016-21-000001.

21-000001 14 - 00009759 Ok 07014
STORINO FP-2016-21/7, 6
22/16

8. Náklady na právní zastoupení

Jde o případ mimosoudního narovnání, kde součástí jsou úroky z prodlení. Podle našeho názoru by měly být účtovány na stejný nákladový účet, jako základní část. Jde o faktury FP-2016-10-000279 až 284.

9. vyjádření ÚOHS

Jedná se o výběrová řízení na IT techniku v rámci programu eHealth. Výběrová řízení byla napadena finančním úřadem s tím, že došlo k účelovému rozdělení zakázky. Fakultní nemocnice má k dispozici stanovisko ÚOHS, že rozdělením zakázek nedošlo k porušení zákona, vyjádření FÚ zatím není. Pokud se tedy jedná o platební výměry od fů FP-2015-10-006939 a 6940, doporučujeme s jejich případným účtováním počkat až do termínu, do kdy byla stanovena lhůta ÚOHS na nové posouzení celého případu.

10. Rozpor mezi dodáním a DUZP

DUZP je uskutečněno předáním zboží či později podle smlouvy (převod práv k nakládání), vlastní dodání tedy ještě nemusí znamenat přesné stanovení DUZP. Význam i při pořízení zboží z EU, kde samostatně řešeno v zákoně o DPH.

11. PAP – kontroly partnerů

Jedná se zejména o problematiku průtokových transferů, kde FN Olomouc je hlavním řešitelem, a dále jsou smluvně přesně+ určeni spoluředitelé i s objemem poskytovaných peněz. Pokud je toto takto jasně stanoveno, pak u peněžních prostředků, které FN Ol dostane od zadavatele (grantové agentury) a jsou cíleně určeny pro spoluředitele, neuvádí partnery ani při přijetí, ani při převodu těchto peněz a vše realizuje přes účet 375.

*účet neuvádí - nemohu
pauzovat*

ing. Charvát

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

CGB - Consult, s.r.o.

Průmyslová 12a, Praha 1

tel./fax 222 311 612

fax 22 13 00 21