**Konzultační činnost Fakultní nemocnice Olomouc 7. - 8. srpna 2017**

**1. Rekonstrukce budovy ředitelství č. 2**

Dle předložených podkladů lze část rekonstrukce posoudit jako provedení opravy a část je standardním technickým zhodnocením. Podle našeho názoru je ale možné, z důvodu zjednodušení situace, celou akci zařadit jako technické zhodnocení.

**2. Vrácení pokuty celního úřadu**

V roce 2017 celní úřad prominul pokutu udělenou v roce 2015 ve výši 80 000 Kč. Proúčtování bude proto provedeno minusem na účtu 542 – Ostatní pokuty a penále.

**3. Nový zákon o řízení a kontrole veřejných financí**

Jedná se o vládní návrh zákona, který měl nahradit zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole. Po schválení v Poslanecké sněmovně PČR byl schválený zákon předán na projednání Senátu PČR, který jej zamítl a vrátil Poslanecké sněmovně. Ta bude na zářijové schůzi hlasovat o tom, zda setrvá na svém schváleném návrhu. K tomuto setrvání je potřeba získat 101 hlasů. V případě, pokud sněmovna schválí setrvání na svém návrhu, bude zákon účinný od 1. ledna 2018, pokud ne, zůstane v platnosti zákon o finanční kontrole.

**4. Účtování pracovních výročí z FKSP**

Pokud se týká účtování odměn za pracovní a životní výročí, poskytovaných v souladu s vyhláškou o FKSP jako peněžní nebo nepeněžní dary z fondu kulturních a sociálních potřeb, pak v případě, pokud jsou poskytnuty, doporučujeme proúčtování přímo jako čerpání FKSP zápisem Má dáti 412 – FKSP a Dal 331 – Zaměstnanci.

**5. Zveřejňování objednávek do registru smluv -**

V případě, pokud hodnota jedné objednávky, nenavazující na již uzavřenou smlouvu, která je zveřejněna v registru smluv, překročí částku 50 000 Kč, pak pro fakultní nemocnici platí povinnost takovéto objednávky v registru smluv zveřejňovat.

**6. Novela daňových zákonů**

Dne 16. června 2017 byl zveřejněn ve sbírce zákonů zákon č. 170/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní. Ke změnám dochází u zákona o daních z příjmů, zákona o rezervách a zákona o dani z přidané hodnoty.

V oblasti zákona o daních z příjmů jde zejména o tyto úpravy:

§ 4 – nově je mimo prodeje nemovitého majetku za daných podmínek osvobozeno i vypořádání spolupodílového vlastnictví tohoto majetku

§ 6 odstavec 4 – srážkovou daní podle § 36 zákona je zdaněn příjem, pokud od jednoho plátce nepřesáhne částku 2 500 Kč měsíčně a zaměstnanec nepodepsal prohlášení k dani

§ 7 – paušály se nadále počítají z částky maximálně 1 000 000 Kč

§ 28 – mezi odpisovatele se nově zařazují příspěvkové organizace územních samosprávných celků, které hospodaří s majetkem, který jim tyto celky předaly k hospodaření

§ 32a – pro dobu odepisování dlouhodobého nehmotného majetku se nově stanovuje minimální doba odepisování, lze tedy daňové odpisy provádět po delší dobu.

V zákoně o rezervách je nově umožněno vytvářet rezervu na opravy i příspěvkovým organizacím územních samosprávných celků.

Jednou z hlavních změn v zákoně o DPH je rozšíření režimu přenesené daňové povinnosti na poskytování pracovníků pro stavební a montážní práce (agenturní zaměstnávání).

**7. Najímání pracovníků na provedení inventur**

V případě, pokud fakultní nemocnice předpokládá, že bude zajišťovat sama externí pracovníky na provádění fyzické inventarizace, doporučujeme, aby s těmito zaměstnanci byly uzavřeny dohody o provedení práce s respektováním ustanovení § 6 odstavec 4 zákona o daních z příjmu, včetně odvodů sociálního a zdravotního pojištění za tyto zaměstnance.

**8. Tvorba rezerv**

Problematiku tvorby rezerv lze rozdělit do dvou skupin. Pokud se týká tvorby rezerv, která by byla daňově uznatelným výdajem, pak může jít pouze o rezervu na opravy podle § 7 zákona o rezervách. Pro ostatní možné daňové rezervy (rezerva na pěstební činnost, rezerva na odbahnění rybníků, rezerva na likvidaci jaderného materiálu) nemá fakultní nemocnice možnosti tvorby těchto rezerv. U ostatních rezerv, tedy těch, které jsou pouze účetní, je možno uvažovat například o tvorbě rezervy na vybavení drobným dlouhodobým hmotným majetkem (například při rozsáhlých rekonstrukcích pavilonů nebo výstavbě nových, kde se předpokládá vysoký objem nákupu těchto DDHM. V žádném případě nedoporučujeme zvažovat tvorbu „rezervy na nevyčerpanou dovolenou“. Nejde ve skutečnosti o rezervu, kdy se předpokládá významné zvýšení nákladů v příštích obdobích. Pokud zaměstnanec dočerpává dovolenou z minulého roku v roce běžném, náleží mu náhrada za dovolenou, ale současně mu nenáleží za tuto dobu plat, takže rozdíly nejsou ve významných částkách z pohledu fakultní nemocnice.

**9. Oprava a rekonstrukce stravovacího provozu**

Vzhledem k tomu, že se jedná o rekonstrukci stravovacího provozu v rozsahu jídelny a jejího zázemí pro zaměstnance fakultní nemocnice, tedy části, kde je poskytováno výhradně zdanitelné plnění, bude při této rekonstrukci, s jedinou výjimkou, uplatněn plný nárok na odpočet DPH na vstupu. Jedinou výjimku tvoří oprava střechy, která je nad celým stravovacím provozem, tedy i nad kuchyňskou částí, která připravuje jídla i pro pacienty, kde bude uplatněn nárok na odpočet koeficientem podle § 76 zákona o DPH.

**10. Transfuzní stanice**

V případě, pokud transfuzní oddělení nakupuje materiál nebo majetek, který je použitelný a používá se jak ke zdaňovanému (tedy separace, skladování a prodej plazmy pro její zpracování na krevní deriváty), tak i osvobozenému (odběr krve a výroba krevních výrobků, používaných k léčebné činnosti fakultní nemocnice) plnění, doporučujeme používat při těchto nákupech nárok na odpočet daně na vstupu koeficientem podle § 76 zákona o DPH.

**11. Kontrola cestovních příkazů**

I po následné kontrole proti předchozí kontrolní činnosti se neustále, i když v menší míře, objevují problémy s neuváděním dopravního prostředku na vyúčtováních pracovních cest a nepožadováním stravného a jeho neproplácení. Je tedy podle našeho názoru nutné znovu projednat v rámci celé fakultní nemocnice s upozorněním zejména na povinnost vedoucích pracovníků, schvalujících povolení k pracovní cestě, požadovat doplnění všech potřebných údajů. Pokud se týká případů krácení stravného, doporučujeme stanovit krácenou částku v celých korunách, nikoliv na haléře, které již ani nejsou platnou mincovní jednotkou české měny.

**12. Platba na účet faktoringové společnosti**

V těchto případech nastává problém ověření si, že organizace je nebo není nespolehlivým plátcem DPH a je hrazeno na oprávněný účet, neboť uváděný účet patří faktoringové společnosti a ne vlastnímu dodavateli. Pro větší jistotu doporučujeme prověřit formou dotazu u dodavatele, zda jsou údaje o účtu faktoringové společnosti správné.

**13. Servisní služba ze zahraničí**

V případě, pokud interval služby končí později než bylo zaplaceno, pak bude podle našeho názoru DUZP dnem provedení platby do zahraničí.

V případě přijatého dobropisu ze zahraničí je pak DUZP dnem přijetí dokladu.

V případě dobropisu, který byl v organizaci zaevidován po déle než 3 letech od jeho vystavení, jedná se o již promlčenou záležitost a fakultní nemocnici nevzniká povinnost krátit nárok na odpočet daně na vstupu.

**14. Doklad/daňový doklad z EU**

V tomto případě je nutno postupovat podle ustanovení §25 zákona o dani z přidané hodnoty, a stanovit datum uskutečnění zdanitelného plnění ve smyslu toho, kdy se doklad z EU stává daňovým dokladem ve smyslu zákona o DPH v České republice.

Ing. Zdeněk Charvát

CGB-Consult,s.r.o.