

1. Dar od nadace muži proti rakovině

Jedná se o případ, kdy dar byl cíleně určen na pořízení dlouhodobého majetku, ale peníze přišly na běžný účet a zaúčtovaly se na účet rezervního fondu 414. Nyní je tedy nutno opravit účtování a přeúčtovat jako zdroj na účet fondu reprodukce majetku. V tomto případě není nutno žádat ministerstvo zdravotnictví o povolení převodu.

2. Moderování plesu

Moderátor plesu fakultní nemocnice není podnikatel, peníze mu byly vyplaceny po provedení moderování na základě předem vystavené objednávky. Moderátor je pak odpovědný za zdanění přijatých peněz.

3. Faktura za malování

Faktura je v režimu přenesené daňové povinnosti, fakultní nemocnice tedy přizná a odvede daň v sazbě 21 % a současně si uplatní nárok na odpočet podle § 76 zákona, tedy krácení koeficientem.

4. Smlouva na nájem prostoru na umístění bankomatu

V tomto případě se podle našeho názoru nejedná o pronájem podle § 56a zákona o DPH, a neměl by být osvobozen od daně, ale spíše o právo umístění věci, a tento „nájem“ by měl být zdaněn základní sazbou DPH.

5. Smlouva o nájmu prostor

Jde o případ, kdy nájemce je obchodníkem s energiemi, a požaduje, aby se v souladu se zákonem mu energie fakturovala v režimu přenesené daňové povinnosti. Je tedy nutno vystavit opravné daňové doklady a opravit kontrolní hlášení a přiznání k DPH.

6. Zadání faktury s přenesenou daní do evidence dvakrát

V tomto případě fakultní nemocnice omylem zaúčtovala přijatou fakturu v režimu přenesené daňové povinnosti dvakrát a současně ji dvakrát uplatnilo v nároku na odpočet. Je tedy nutno provést opravu, zpracovat následné kontrolní hlášení a dodatečné přiznání k dani z přidané hodnoty.

7. Oprava neoprávněné fakturace ze strany FN

Pokud se jedná o opravu neoprávněně vystavené faktury ze strany fakultní nemocnice, doporučujeme ji provést tak, aby byla zahrnuta v přiznání k DPH na ř. 2 minusovou částkou.

8. Poskytování anonymizovaných dat výrobci operačního robota

Pokud jde o tuto smlouvu, pak z pohledu zákona č. 235/2004 S. o DPH se jedná o místo plnění podle ustanovení § 10h - Místo plnění při poskytnutí služeb osobě nepovinné k dani do třetí země. Místem plnění je místo příjemce služby, tedy Švýcarsko, a to podle písmene c), to je "poradenská, inženýrská, konzultační, právní, účetní a jiná podobná služba, stejně jako zpracování dat a poskytnutí informací. Takže u této služby se fakturuje v ceně bez DPH, tu si spočítá, přizná a odvede švýcarská strana. Pokud by formou úhrady mělo být dodání zboží od té firmy, pak se jedná o dovoz zboží, tedy podle § 12 zákona o DPH, kdy se zase přijímá faktura v ceně bez DPH a daň přiznává a odvádí Fakultní nemocnice Olomouc.

9. Předběžná kontrola před vznikem nároku

U předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku je u stáží provedena před podpisem smlouvy. Předběžná kontrola po vzniku nároku, tedy před vystavením faktury za stáž ale není realizována plně v souladu se zákonem a prováděcí vyhláškou, nikdo neověřuje, zda se stáž skutečně uskutečnila nebo zda byla v plném rozsahu, vychází se pouze ze smlouvy. Je tedy podle našeho názoru nutno dořešit komunikační vazbu mezi klinikami a ekonomickým úsekem, kde se faktury vystavují a stanovit pro tuto oblast příkazce operace.

10. Kontrola ceníku

Byla provedena kontrola první části ceníku poskytovaných zdravotních služeb fakultní nemocnicí se zaměřením na osvobození od DPH nebo uplatňování základní či první snížené sazby DPH u vybraných zdravotnických nebo administrativních činností.

11. Účtování příspěvku

Pokud se jedná o poskytnutí příspěvku ze strany zřizovatele, účtuje se stejně jako přijetí dotace.

12. Bezúplatný převod majetku na Olomoucký kraj

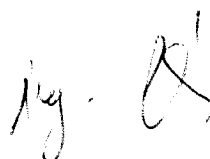
Z důvodu nového majetkového programu došlo k převodu na jiný účelový znak, aby mohlo dojít ke správnému účtování. Z našeho pohledu není problém, že v účetnictví a v majetkové evidenci jsou uvedeny jiné účelové znaky, pokud je toto dostatečně popsáno ve vnitřních směrnících fakultní nemocnice.

13. Preskripce za předepisování léčiv a zdravotních prostředků

Fakultní nemocnice tuto preskripci účtuje jako snížení výnosů. Podle našeho názoru by v tomto případě mohlo být účtováno spíše jako smluvní pokuta, ale vzhledem k tomu, že nedochází k ovlivnění hospodářského výsledku při různých postupech účtování, je na rozhodnutí vedení organizace, který způsob zvolí.

14. Faktury HOK

Byla provedena kontrola dodavatelských faktur při rekonstrukci hematologické kliniky, hrazených z dotačních zdrojů Státního fondu životního prostředí, Ministerstva zdravotnictví i z vlastních prostředků fondu reprodukce majetku. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky nebo chybné způsoby účtování.



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

CGB - Consult, s.r.o.
Pod Děkanou 435/27
147 00 Praha 4 - Podolí
IČO: 25100921, DIČ: CZ25100921