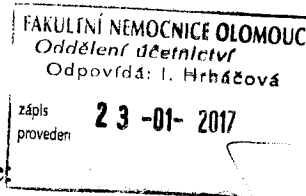


401 - Jmění účetní jednotky

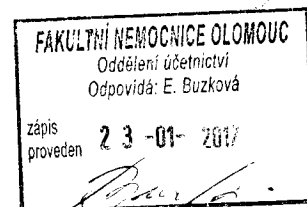
401 00 000	dlouhodobý majetek z vlastních zdrojů	2 083 711 458,79
401 00 001	transfery na DM od zřizovatele	1 642 021 979,91
401 02 000	věcné dary	14 344 076,00
401 10 000	oběžná aktiva - stav fondu k 1.1.2012	27 361 580,64
401 12 000	beúplatné převody	5 976 894,00
401	Celkem	3 773 415 989,34

inventarizace zahájena: 11:00
inventarizace ukončena: 14:00

osoba odpovědná za provedení zjištění skutečnosti:



osoba odpovědná za provedení inventarizace:

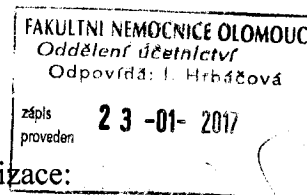


403 - Transfery na pořízení DM

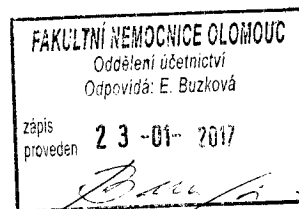
403 06 000	transfery - dary	2 671 514,00
403	Celkem	2 671 514,00

inventarizace zahájena: 11:00
inventarizace ukončena: 14:00

osoba odpovědná za provedení zjištění skutečnosti:



osoba odpovědná za provedení inventarizace:



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 zaúčtovány na účet 549 – Ostatní náklady z činnosti s tím, že tento celý náklad je kryt výnosy ze vstupného, případně sponzorskými příspěvky.

