



2. Výsledek kontroly u faktur došlých

Řada 01 – faktura za materiál

Doklad číslo: FP-2020-01-002922

Nález: Jedná se o chybu ve výši 1 990 450,- Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Medtronic Czechia uvedeno datum vystavení i DUZP 12.11.2020, k předání předmětu fakturace došlo 13.11.2020. Daňový doklad je vystaven před DUZP, které má být dle dodání 13.11.2020 i před uskutečněním účetního případu.

Náprava: FP byla diskutována s finanční referentkou, která odpovídá za evidenci a likvidaci těchto dokladů. Dotčená osoba byla upozorněna, aby tyto doklady vracela dodavateli zpět a žádala opětovné vystavení s řádnými údaji, resp. daty.

Řada 02 – faktura za ZPr

Doklad číslo: FP-2020-02-010945

Nález: Jedná se o chybu ve výši 13 789,16 Kč, kdy na daňovém dokladu od společnosti Metronic Czechia s.r.o. uvedeno datum vystavení 5.11.2020 a DUZP je 6.11.2020. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před DUZP i před uskutečněním účetního případu.

Zdůvodnění:

Konzultováno s daňovým poradcem: „Zákon přímo možnosti vystavení faktury před zdanitelným plněním nemluví, ale ani tento postup nezakazuje, takže tato možnost je umožněna.“

řada 14 – faktura za materiál TO

Doklad číslo: FP-2020-14-000197

Nález: Jedná se o chybu ve výši 230 648,- Kč, kdy na daňovém dokladu od společnosti Takeda Pharmaceuticals s.r.o. je uvedeno datum vystavení 24.6.2020, jedna z dodávek se uskutečnila až 26.6.2020. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před DUZP i před uskutečněním účetního případu.

Náprava: FP byla diskutována s finanční referentkou, která odpovídá za evidenci a likvidaci těchto dokladů. Dotčená osoba byla upozorněna, aby tyto doklady vracela dodavateli zpět a žádala opětovné vystavení s řádnými údaji, resp. daty.

Doklad číslo: FP-2020-14-000437

Nález: Jedná se o chybu ve výši 274 748,10 Kč, kdy na daňovém dokladu od společnosti Takeda Pharmaceuticals s.r.o. je uvedeno datum vystavení 17.12.2020 a DUZP 18.12.2020, k dodávce došlo 18.12.2020. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před DUZP i před uskutečněním účetního případu.

Zdůvodnění:

Konzultováno s daňovým poradcem: „Zákon přímo možnosti vystavení faktury před zdanitelným plněním nemluví, ale ani tento postup nezakazuje, takže tato možnost je umožněna.“

řada 15 – faktura za služby

Doklad číslo: FP-2020-15-000008

Nález: Jedná se o chybu ve výši 88 541,26 Kč, kdy na daňovém dokladu od firmy Medtronic Czechia s.r.o. je uvedeno datum vystavení 8.1.2020, k předání prvků však došlo až 3.3.2020. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před DUZP i před uskutečněním účetního případu.

Náprava: Finanční referentka upozorněna na dodržování zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů - tj. provést kontrolu data vystavení na daňovém dokladu a DUZP daňového dokladu v daném měsíci.

řada 22 - faktura investiční

Doklad číslo: FP-2020-22-000050

Nález: Jedná se o chybu ve výši 62 436,-Kč, kdy na daňovém dokladu od společnosti CAN21 s.r.o. je uvedeno datum vystavení a DUZP 20.4.2020. Zboží bylo však dle předávacího protokolu dodáno až 21.4.2020. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před DUZP i před uskutečněním účetního případu.

Náprava: Výše uvedená faktura byla diskutována s finanční referentkou, která odpovídá za evidenci a likvidaci. Dotčená osoba byla upozorněna, aby tyto doklady vracela dodavateli zpět a žádala opětovné vystavení s řádnými údaji, resp. daty.



Řada 703 – faktury za léky

Doklad číslo: FP-2020-703-000208

Nález: Jedná se o chybu ve výši 15 148,65 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Alliance Healthcare s.r.o. uvedeno datum vystavení 8.1.2020 a DUZP 7.1.2020, jedna z dodávek se však uskutečnila až 8.1.2020 a DUZP 7.1.2020, jedna z dodávek se však uskutečnila až 8.1.2020. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před DUZP i před uskutečněním účetního případu.

Doklady číslo:

FP-2020-703-000954, FP-2020-703-001421, FP-2020-703002667, FP-2020-703-004046, FP-2020-703-004402, FP-2020-703-005164, FP-2020-703-005944, FP-2020-703-007130, FP-2020-703-007547, FP-2020-703-008019, FP-2020-703-008610, FP-2020-703-010119, FP-2020-703-010387, FP-2020-703-012294, FP-2020-703-012516, FP-2020-703-013999, FP-2020-703-015620, FP-2020-703-016246, FP-2020-703-016777,

Nález: U faktur se jedná o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000208, kdy na fakturách je rozdílné datum vystavení, DUZP a datum dodání.

Náprava: Výše uvedené FP byly diskutovány s finanční referentkou, která odpovídá za evidenci a likvidaci těchto dokladů. Dotčená osoba byla upozorněna, aby tyto doklady vracela firmám zpět a žádala opětovné vystavení s řádnými údaji, resp. daty.

Řada 703 – faktury za léky

Doklad číslo: FP-2020-703-000743

Nález: Jedná se o chybu ve výši 2 763 358,40 Kč, kdy je na faktuře od společnosti PHOENIX lékárenský velkoobchod s.r.o. uvedeno datum vystavení 16.1.2020 a DUZP 17.1.2020. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před DUZP i před uskutečněním účetního případu.

Zdůvodnění:

Konzultováno s daňovým poradcem: „Zákon přímo možnosti vystavení faktury před zdanitelným plněním nemluví, ale ani tento postup nezakazuje, takže tato možnost je umožněna.“

Doklady číslo:

FP-2020-703-004525, FP-2020-703-007115, FP-2020-703-008125, FP-2020-703-008758, FP-2020-703-009454, FP-2020-703-010355, FP-2020-703-013855, FP-2020-703-015737, FP-2020-703-016214,

Nález: U faktur se jedná o stejnou chybu jako u dokladu č. FP-2020-703-000743, kdy na fakturách datum vystavení předchází DUZP.

Zdůvodnění:

Konzultováno s daňovým poradcem: „Zákon přímo možnosti vystavení faktury před zdanitelným plněním nemluví, ale ani tento postup nezakazuje, takže tato možnost je umožněna.“

Řada 704 – faktury za léky

Doklad číslo: FP-2020-704-000002

Nález: Jedná se o chybu ve výši 92 359,52 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Alliance Healthcare s.r.o. uvedeno datum vystavení 12.1.2020 a DUZP 13.1.2020. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před DUZP i před uskutečněním účetního případu.

Zdůvodnění:

Konzultováno s daňovým poradcem: „Zákon přímo možnosti vystavení faktury před zdanitelným plněním nemluví, ale ani tento postup nezakazuje, takže tato možnost je umožněna“

Řada 706 – faktury za ZPr

Doklad číslo: FP-2020-706-002007

Nález: Jedná se o chybu ve výši 153 899,95 Kč, kdy je na daňovém dokladu od společnosti Medtronic Czechia s.r.o. uvedeno datum vystavení 16.9.2020, DUZP 17.9.2020. Zboží dle dodacího listu však bylo dodáno 16.9.2020. Nejedná se tak o řádný daňový ani účetní doklad, protože je vystaven před DUZP i před uskutečněním účetního případu.

Náprava: Výše uvedená FP byla diskutována s finanční referentkou, která odpovídá za evidenci a likvidaci těchto dokladů. Dotčená osoba byla upozorněna, aby tyto doklady vracela firmě zpět a žádala opětovné vystavení s řádnými údaji, resp. daty.

Řada DBP - 11

Doklad číslo: DP-2020-11-000048

Nález: Jedná se o chybu ve výši 8 200,-Kč, kdy na opravném daňovém dokladu není uvedeno evidenční číslo původního daňového dokladu, což je přímým porušením § 45 odst. 1 zákona o DPH.

Doklad číslo: DP-2020-11-000069

Nález: Jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. DP-2020-11-000048 ve výši 16 890,-Kč.

Náprava: Výše uvedené DP byly diskutovány s finanční referentkou, která odpovídá za evidenci a likvidaci těchto dokladů. Dotčená osoba byla upozorněna, aby dodržovala § 45 odst.1 zákona o DPH.



Obecně:

FP-2020-703-012125 – na dokladu chybí sdělení, že daň odvede zákazník", dle §29 odst.2 zákona o DPH, resp. odkaz na příslušné směrnice Rady č.2006/112/ES.

Náprava: Výše uvedená FP byla diskutována s finanční referentkou, která odpovídá za evidenci a likvidaci těchto dokladů. Dotčená osoba byla upozorněna, aby tyto doklady vracela firmě zpět a žádala opětovné vystavení s řádnými údaji, resp. daty.

FP-2020-709-000062 - jedná se o dodávku od společnosti M.G.P. spol. s.r.o., kdy je daňový doklad vystaven 2.3.2020, DUZP uvedeno 29.2.2020. ale k dodávce dle dodacího listu došlo 2.3.2020. Dle § 21 odst.1 písm. A) zákona o DPH má být v tomto případě DUZP 2.3.2020 dle dodacího listu.

Náprava: Výše uvedená FP byla diskutována s finanční referentkou, která odpovídá za evidenci a likvidaci těchto dokladů. Dotčená osoba byla upozorněna, aby tyto doklady vracela firmě zpět a žádala opětovné vystavení s řádnými údaji, resp. daty.

DP-2020-03-000040 – jedná se o opravný daňový doklad, na kterém není uvedeno evidenční číslo původního dokladu, § 45 odst.1 zákona o DPH.

Nález je neopodstatněný: Na opravném daňovém dokladu je uvedeno původní evidenční číslo dokladu k faktuře č. 1075345498 (FP-2020-03-003786), nedošlo tak k porušení § 45 odst. 1 zákona o DPH

DP-2020-22-000004 – jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. DP-23020-03-000040.

Náprava: Výše uvedený DP byl diskutován s finanční referentkou, která odpovídá za evidenci a likvidaci těchto dokladů. Dotčená osoba byla upozorněna, aby tyto doklady vracela firmě zpět a žádala opětovné vystavení s řádnými údaji, resp. daty.

Dále zjištěno, že následující dodavatelé neuvádějí na dokladech údaje o registraci ve smyslu § 435 zákona č.89/2012 Sb., občanský zákoník. Konkrétně se jedná o dodavatele: CADENA life s.r.o. Olomouc, PROSSAN CZ s.r.o. Podivín a DASTASCAN s.r.o. Brno.

Náprava: Finanční referentky upozorněny na kontrolu daňových dokladů – údaj o registraci ve smyslu § 435 zákona č.89/2012 Sb., občanský zákoník.

Řada 02

Doklad číslo:

FV-2020-02-000119

Nález: Jedná se o chybu ve výši 47350,- Kč, kdy na daňovém dokladu není uveden důvod osvobození od DPH v souladu s § 58 odst.3 zákona o DPH.

Náprava: Finanční referentka upozorněna na dodržování § 58 odst.3 zákona o DPH.

Řada 03

Doklady číslo:

FV-2020-03-000003, FV-2020-03-000176, FV-2020-03-000251, FV-2020-03-000353, FV-2020-03-000480, FV-2020-03-000529, FV-2020-03-000679, FV-2020-03-000681, FV-2020-03-000687, FV-2020-03-000688, FV-2020-03-000695, FV-2020-03-000703, FV-2020-03-000718, FV-2020-03-000728, FV-2020-03-000782, FV-2020-03-000796, FV-2020-03-000827, FV-2020-03-000868, FV-2020-03-000879, FV-2020-03-000891, FV-2020-03-000931, FV-2020-03-000941, FV-2020-03-000963, FV-2020-03-000970, FV-2020-03-000988, FV-2020-03-001156, FV-2020-03-001271, FV-2020-03-001315, FV-2020-03-001429, FV-2020-03-001430

Nález: Jedná se o chyby, kdy na daňových dokladech není uveden důvod osvobození od DPH v souladu s § 58 odst.3 zákona o DPH.

Náprava: Finanční referentka upozorněna na dodržování § 58 odst.3 zákona o DPH.

Řada 04

Doklad číslo: FV-2020-04-000169

Nález: Jedná se o chybu ve výši 3 939,26 Kč, kdy bylo provedeno vyšetření pro Policii ČR dne 9.12.2020, ale na daňovém dokladu je uvedeno DUZP 24.2.2020 a doklad byl následně zaúčtován na stanu D účtu 602. Došlo tedy k porušení věcné a časové souvislosti nákladů a výnosů a tím k porušení §23, odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů a § 3 odst. 1 zákona o účetnictví.

Náprava: Finanční referentka upozorněna na dodržování § 23, odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb. O daních z příjmů.



Doklad číslo: FV-2020-04-000219

Nález: Jedná se o chybu ve výši 936,14 Kč, kdy faktura nebyla vystavena do 15 dní po DUZP, což je porušením § 26 a 28 odst. 5 zákona o DPH a § 7 a 8 zákona o účetnictví.

Náprava: Finanční referentka upozorněna na dodržování § 26 a 28 odst. 5 zákona o DPH a § 7 a 8 zákona o účetnictví.

Řada 05

Doklad číslo: FV-2020-05-000040

Nález: Jedná se chybu ve výši 335,21 Kč, kdy faktura nebyla vystavena do 15 dní po DUZP, což je porušením § 26 a 28 odst. 5 zákona o DPH a § 7 a 8 zákona o účetnictví

Doklad číslo: FV-2020-05-000041 jedná se o stejnou chybu jako u dokladu č. FV-2020-05-000040 ve výši 1 072,68 Kč

Náprava: Finanční referentka upozorněna na dodržování § 26 a 28 odst. 5 zákona o DPH a § 7 a 8 zákona o účetnictví

Řada 08

Doklad číslo: FV-2020-08-000074

Nález: Jedná se o chybu ve výši 197 893,-Kč, kdy bylo na daňovém dokladu uvedeno datum vystavení 72.2020 DUZP 31.1.2020, ale předmětná služba podání léku byla provedena již 3.10.2019. Doklad nebyl vystaven do 15 dní po DUZP, což je porušením § 26 a 28 odst.5 zákona o DPH a § 7 a 8 zákona o účetnictví a dále nebyla dodržena věcná a časová souvislost nákladů a výnosů, a tedy došlo k porušení § 23 odst. 1 zákona o daních z příjmů a § 3 odst. 1 zákona o účetnictví.

Náprava: Finanční referentka upozorněna na dodržování § 26 a 28 odst. 5 zákona o DPH a § 7 a 8 zákona o účetnictví a § 23 odst. 1 zákona o daních z příjmů a § 3 odst.1 zákona o účetnictví.

Řada 09

Doklad číslo: FV-2020-09-000148

Nález: Jedná se o chybu ve výši 4 416,- Kč, kdy na daňovém dokladu není uveden důvod osvobození od DPH v souladu s § 58 odst. 3 zákona o DPH.

Náprava: Finanční referentka byla upozorněna na dodržování § 58 odst.3 zákona o DPH.

Řada 40

Doklad číslo: FV-2020-40-000116 Jedná se o fakturu Delikomat s.r.o., číslo faktury neodpovídá níže uvedenému nálezu.

Nález: Jedná se o chybu ve výši 3 932,02 Kč, kdy tvrzení uvedené v názvu fakturace „nájemné el. Energie a nájemné energetické služby“ nedávají smysl a dále je v obou případech deklarovaná přenesená daňová povinnost, což však neodpovídá příloze č. 6 zákona o DPH. Odběratel společnosti Veolia Energie ČR, a.s. není obchodníkem s elektrickou energií. Faktura tedy měla být řádně zdaněna DPH.

Zdůvodnění: Firma Veolia Energie ČR a.s. (IČO 45193410) má v Obchodním rejstříku od 17.1.2007 oprávnění k předmětu podnikání – obchod s elektřinou.

Doklad číslo: FV-2020-40-000139

Nález: Jedná se o chybu jako u dokladu č. FV-2020-40-0000116 (?) ve výši 12 438,42 Kč. Odběratelem je Pama-
továček o.p.s. Veolia Energie ČR s.r.o.

Doklad číslo: FV-2020-40000141

Nález: Jedná se o stejnou chybu jako u dokladu FV-2020-40-0000116 (?) ve výši 6 606,12 Kč. Odběratelem je OHL ŽS a.s.

Zdůvodnění: Faktura je správně vystavena bez DPH, firma OHL ŽS a.s. (IČO 46342796) má v Obchodním rejstříku oprávnění k předmětu podnikání – obchod s elektřinou.

Doklad číslo: FV-2020-40-000362

Nález: Jedná se o stejnou chybu jako u dokladu FV-2020-40-000116 (?) ve výši 2 473,31 Kč. Odběratelem je OHL ŽS a.s.

Zdůvodnění: Faktura je správně vystavena bez DPH, firma OHL ŽS a.s. (IČO 46342796) má v Obchodním rejstříku oprávnění k předmětu podnikání – obchod s elektřinou.

Řada 43

Doklad číslo: FV-2020-43-002732

Nález: Jedná se o chybu ve výši 6 435,40 Kč, kdy byl pro přepočítání měny použit chybný kurz ze dne 20.11.2020 ve výši 26,34 CZK/EUR. Datum vystavení daňového dokladu a DUZP je 2.12.2020, měl být tedy použit kurz ze dne 1.12.2020 ve výši 20,24 CZK/EUR.

Náprava: Finanční referentka upozorněna na dodržování přepočtu měny dle aktuálního kurzu v souladu s DUZP.



FAKULTNÍ NEMOCNICE
OLOMOUC

Obecně:

Doklad číslo: FV-2020-40-001340

Nález: Chybí sdělení o osvobození nájmu nebytových prostor dle § 58 zákona o DPH od DPH.

Náprava: Finanční referentka byla upozorněna na dodržování § 58 zákona o DPH.

Alena Štýbnarová – vedoucí Oddělení financí

Dne: 3.2.2022

Alena Štýbnarová
Odbor ekonomiky a financí
Oddělení financí
vedoucí oddělení
Fakultní nemocnice Olomouc