

401 Jmění účetní jednotky

401 00 000	dlouhodobý majetek z vlastních zdrojů	3 380 033 839,25
401 00 001	dlouhodobý majetek z od zřizovatele	2 355 846 040,19
401 00 002	bezúplatné předání jiné organizaci	-341 375,78
401 02 000	věcné dary	11 181 965,63
401 10 000	stav fondu k 1.1.2012	27 361 580,64
401 12 000	bezúplatné převody	17 818 466,04
		0,00
401	Celkem	5 791 900 515,97

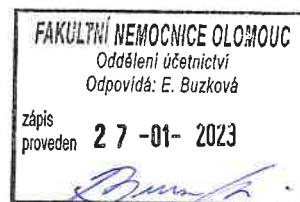
inventarizace zahájena: 9:20 osoba odpovědná za provedení zjištění skutečností:

inventarizace ukončena: 9:30 Bc. Jana Jakšová - ref.OUC



osoba odpovědná za provedení inventarizace:

Eva Buzková - vedoucí OUC



Ing. Chavát - Monná - účetní

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.

