

Královéhradecký kraj

Pivovarské náměstí 1245/2

500 03 Hradec Králové

*Odbor sociálních věcí a zdravotnictví*

**Věc:**

**Dotaz 14/S – dotaz v souvislosti s článkem 17.2 Smlouvy ve znění  
Dodatku č. 1**

---

Vážený,

k dotazu 14/S (skupiny blíže nespecifikovaných poskytovatelů sociálních služeb) ohledně výkladu *platby za služby*, která je omezená pokrytím nákladů na realizaci služby včetně přiměřeného zisku (do 10%), a dále k možnosti zahrnout poměrnou část finančních nákladů (rozdíl mezi výnosy a náklady v r. 2009) získaných na základě proplacených faktur za služby realizovaných v r. 2009 do výnosů příštího období (tj. do období 2010), uvádíme následující:

jak plyne z článku 17.2 Smlouvy o zajištění sociální služby ve znění jejího Dodatku č. 1 ((namátkou vybraná Smlouva č. 2301/2009; dále jen „*Smlouva*“), Objednatel svěřuje Poskytovateli závazek veřejné služby spočívající v poskytování služeb obecného hospodářského zájmu. Z tohoto důvodu byl způsob výpočtu platby za služby poskytnuté podle Smlouvy stanoven předem objektivním a transparentním způsobem

se zohledněním předpokládaných příjmů Poskytovatele z projektu. Platba za služby je omezena pokrytím nákladů na realizaci služby včetně přiměřeného zisku (do 10%).

Ze shora citovaného ustanovení není zřejmé, zda-li se jedná o náklady účetní nebo daňové. Zastáváme názor, že smyslem ustanovení Smlouvy nebylo předem stanovovat, které náklady jsou účetními a které daňovým, tím spíše pokud taxativně Smlouva uznatelné náklady nevypočítává. K rozlišení nákladů (účetní/daňové), které Poskytovateli v souvislosti s poskytováním služby vznikly, je třeba pracovat se zvláštními právními předpisy, zejména se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“) a zákonem č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu, ve znění pozdějších předpisů. V duchu těchto obecně závazných právních předpisů je pak nutno každý konkrétní náklad a jeho dopady posuzovat. Objednatel uvádí, že v případě kontroly přiměřenosti zisku (nákladů na realizaci služby) bude sledovat ty náklady, o nichž bude účtováno v souladu s článkem 11.2 Smlouvy; „poskytovatel je povinen odděleně účtovat o veškerých příjmech a výdajích, resp. výnosech a nákladech při realizaci předmětu této Smlouvy, tj. zajistit oddělené účtování o výnosech a čerpání jednotlivých zdrojů krytí nákladů (zakázkově)“.

K dotazu, zda-li je možno poměrnou část finančních prostředků (rozdíl mezi výnosy a náklady v r. 2009) získaných na základě proplacených faktur za služby realizované v období 2009 do výnosů příštího období, tj. do r. 2010, uvádíme, že tento dotaz by měl směřovat na účetní oddělení Poskytovatele. Kraj není odpovědný za vedení účetnictví Poskytovatelů služeb. Obecně lze však poukázat na ust. § 3 odst. 2 zákona o účetnictví, které ukládá účetním jednotkám účtovat o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (dále jen „účetní období“); není-li možno tuto zásadu dodržet, mohou účtovat i v účetním období, v němž zjistily uvedené skutečnosti. V účetním období účetní jednotky účtují o uvedených skutečnostech v souladu s účetními metodami (ust. § 4 odst. 8 zákona o účetnictví); přitom o veškerých nákladech a výnosech účtují bez ohledu na okamžik jejich zaplacení nebo přijetí.

V Praze, dne 22. ledna 2010

Mgr. Jan Lašmanský, LL.M., advokát

i.s. JUDr. Karel Zuska