

Královéhradecký kraj

Pivovarské náměstí 1245/2

500 03 Hradec Králové

Odbor sociálních věcí a zdravotnictví

Věc:

Dotaz 15/S - Nákup materiálu

Vážení,

k dotazu 15/S (Nákup materiálu poskytovatelů sociálních služeb) ohledně zvýšení nákladů souvisejících s předmětem plnění smlouvy a ohledně jejich rozdělení do více účetních období, uvádíme následující:

Dotaz:

Jaký doporučujete postup pro poskytovatele sociálních služeb, kteří v posledním měsíci účetního období (zpravidla prosinec) mají zvýšené náklady, které však přímo souvisí s předmětem plnění smlouvy (např. zvýšená spotřeba materiálu – účet 501 nebo opravy a udržování – účet 511)? Mají takový náklad rozdělit do více účetních období nebo je možné uznat celkovou částku do období jeho podřízení?

Odpověď:

V první řadě je nutno zdůraznit, že existuje zásadní rozdíl u otázky spotřeby materiálu a jejího zaúčtování na účet 501 a účtováním oprav či údržby na účet 511.

Při spotřebě materiálu je důležité, aby náklady tohoto typu v zásadě odpovídaly jeho spotřebě při běžnému chodu věcí v souvislosti s plněním předmětu smlouvy, neboť se při

účtování spotřebovaného materiálu na účet 501 dle příslušných právních předpisů uplatňuje zásada opatrnosti a významnosti. Zásada významnosti a opatrnosti znamená, že na účet spotřeby materiálu lze zaúčtovat pouze takovou spotřebu materiálu, která odpovídá běžnému chodu věcí při plnění předmětu smlouvy a je-li z dokladů na nákup zásob patrné, že nemohly být spotřebovány v běžném roce při běžném chodu věcí v souvislosti s plněním předmětu smlouvy (tzn. např. je – li překročeno průměrné množství nakoupených zásob ke konci roku, např. v měsíci prosinec), je nutno množství materiálu přesahující běžnou spotřebu zaúčtovat na účet zásob na skladě, např. na účet 112 – Materiál na skladě, neboť je zcela zjevné, že nakoupené zásoby nemohly být spotřebovány v běžném roce a spotřebovány budou až v následujícím období.

Z výše uvedeného plyne, že pokud spotřeba materiálu neodpovídá hledisku významnosti a opatrnosti, tedy v daném období překročí běžný rámec spotřeby materiálu související s plněním předmětu smlouvy, nelze takto zvýšenou spotřebu zaúčtovat na účet 501, ale je nutno o takovém materiálu účtovat na účtu zásob, např. účtu 112 – Materiál na skladě. Proúčtování zásob poté probíhá v následujících obdobích dle skutečné spotřeby příslušného materiálu.

Jedná –li se o zvýšené náklady na údržbu či opravy (pozor na záměnu s technickým zhodnocením), tyto náklady musí být dle účetních předpisů všechny zaúčtovány na účtu 511 v období svého vzniku. U takovýchto nákladů je posléze pouze nutno posoudit, zda jde skutečně o náklady související s plněním předmětu smlouvy, což je dle uzavřených smluv plně v kompetenci Objednatele. Z hlediska daňového pak finanční úřad může u těchto nákladů zkoumat jejich souvislost se zajištěním či udržením příjmu, tedy jejich uplatnitelnost jako daňového nákladu pro účely daně z příjmů.

V Praze dne 21. 1. 2010


Mgr. Lukáš Nohejl, advokát


Partneři

Mgr. Kateřina Janstová, Osvědčení ČAK 09829, Mgr. Martin Smetana, Osvědčení ČAK 09089, Mgr. Tomáš Kaplan, Osvědčení ČAK 09160,
JUDr. Tomáš Nevečeřal, Osvědčení ČAK 11697, Mgr. Lukáš Nohejl, Osvědčení ČAK 09656