



Vážená paní  
**Ing. Pavlína Křivková**  
Vedoucí odboru ekonomiky a  
financí  
**Fakultní nemocnice Olomouc**  
I.P.Pavlova 6  
775 20 Olomouc

V Letonicích dne 19. 3. 2021

***Věc: Problematika nedokončené investice – rekonstrukce objektu Franz Josef***

Vážená paní inženýrko,

Z Vámi předložených podkladů vyplývá:

- Vaše organizace realizovala akci „FN Olomouc – příprava rekonstrukce hlavní budovy“ ev.č. 23511J-0604 na kterou byla Ministerstvem zdravotnictví ČR poskytnuta dotace rozhodnutím o poskytnutí dotace MZDR 28357/2009-14/INV-2696. Celkové náklady na realizaci akce dosáhly výše 167 616 058,90 Kč, z toho dotace ve výši 150 000 000,- Kč a vlastní zdroje 17 616 058,90 Kč. Náklady na přípravu rekonstrukce dosáhly výše 76 607 889,80 Kč, z toho dotace 65 698 000,- Kč a vlastní zdroje 10 909 889,80 Kč;
- Z důvodů přijetí úsporných vládních opatření realizace akce nepokračovala a celé náklady na přípravu rekonstrukce jsou vedeny na účtu 042;
- V roce 2015 se Vaše organizace obrátila na Ministerstvo zdravotnictví ČR se žádostí o aktualizaci původního investičního záměru. Potřebné prostředky na tuto realizaci nebyly poskytnuty, a nakonec bylo rozhodnuto o zcela nové investici.

Ze stručného popisu výše uvedených událostí je tak třeba řešit odúčtování částky 76 607 889,80 Kč z účtu 042. Rovněž je nutné posoudit i skutečnost, zda Vaše organizace věděla o tomto výdaji již v roce 2020.

Ve vztahu k možnému porušení rozpočtové kázně platí lhůta uvedená v rozhodnutí o poskytnutí dotace, kdy jste nadřízený orgán řádně informovali o splnění všech podmínek poskytnutí dotace. Rovněž jste opakovaně vyvíjeli snahu o dořešení rozpracované investiční akce. O tom bylo Ministerstvo zdravotnictví řádně informováno, což je nezpochybnitelné a průkazné.

Posledním dnem roku 2020 tak řádně uplynula lhůta pro možné vrácení dotace, resp. možnost provedení kontroly podle zákona č. 218/2000 Sb.

## **1. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

Zákon mj. ukládá jako jednu ze základních zásad účtování zásadu opatrnosti. Konkrétně § 25, odst. 3 stanoví:

*(3) Účetní jednotky při oceňování ke konci rozvahového dne zahrnují jen zisky, které byly k rozvahovému dni dosaženy, a berou v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a závazků a jsou jim známy do okamžiku sestavení účetní závěrky, jakož i všechna snížení hodnoty bez ohledu na to, zda je výsledkem hospodaření účetního období zisk nebo ztráta.*

Z celé dokumentace k tomuto případu vyplývá, že Vaše organizace věděla o tom, že se daná investice neuskuteční a bude odepsána jako investice zmařená. Z toho titulu by měla být v roce 2020 vytvořena buď opravná položka nebo rezerva na budoucí výdaj, a to v plné výši, tedy v částce 76 607 889,80 Kč.

Na základě opakovaného jednání vedení Vaší organizace u zakladatele vyplynulo významné riziko představující porušení rozpočtové kázně, ačkoli se Vaše organizace ve skutečnosti ničeho takového nedopustila. Finanční prostředky byly řádně vynaloženy na smluvně určený předmět činnosti, kterým bylo vypracování projektové dokumentace. Dle názoru auditora tak není vinou Vaší organizace, že se investiční akce v původně zamýšleném záměru neuskutečnila. Rigorózní dodržení zásady opatrnosti a časové a věcné souvislosti nákladů s výnosy by tak ve svých důsledcích znamenalo škodu značného rozsahu, která by v žádném případě objektivně neodrážela skutkovou podstatu celé problematiky. Z toho důvodu auditor nemá námítky proti odúčtování zmařené investice a s tím souvisejících ostatních účetních případů v roce 2021.

## **2. Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

### **§ 33**

#### *Náklady z činnosti*

*(5) Položka "A.I.26. Manka a škody" obsahuje náklady na manka a škody na majetku, s výjimkou schodku u pokladní hotovosti a cenin. Škodou se pro účely obsahového vymezení této položky rozumí fyzické znehodnocení, to je neodstranitelné poškození nebo zničení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a zásob, a to z objektivních i subjektivních příčin. Dále obsahuje i náklady spojené s rozhodnutím o nedokončení pořizovaného dlouhodobého majetku, a to k okamžiku rozhodnutí o nedokončení pořizovaného dlouhodobého majetku.*

Bylo-li tedy rozhodnuto o nedokončení pořizovaného dlouhodobého majetku je tak nutno celou částku nedokončené investice, tj. 76 607 889,80 Kč odúčtovat do nákladů. Vzhledem k tomu, že se jednalo o příčinu objektivní, protože:

- jste nadřízený orgán, tj. Ministerstvo zdravotnictví řádně informovali o splnění všech podmínek poskytnutí dotace, a i nadále jste;
- opakovaně vyvíjeli snahu o dořešení rozpracované investiční akce, bez výsledku,

je částka 10 909 889,80 Kč dle mého názoru daňově uznatelná, částka dotace pak samozřejmě ne.

Kromě toho vyhláška ukládá:

§ 66

*Odpisování majetku*

*(8) Nezajistí-li příspěvková organizace ke dni sestavení účetní závěrky, s výjimkou mezitímní účetní závěrky, krytí fondu investic nebo fondu reprodukce majetku finančními prostředky, sníží výsledkově o tento rozdíl snížený o výši výnosů z titulu časového rozlišení přijatých investičních transferů fond investic nebo fond reprodukce majetku. Účetní jednotky v příloze účetní závěrky zdůvodní, proč nebylo možno fond investic nebo fond reprodukce majetku kryt finančními prostředky.*

Ke dni sestavení účetní závěrky za rok 2021 je tak nutné kryt celý fond reprodukce majetku finančními prostředky.

### **3. Český účetní standard č. 710 – Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek**

Tento standard v části 6.4, bod 6.4.4. určuje:

*6.4.4. Účetní jednotka účtuje při vyřazení dlouhodobého hmotného majetku z titulu manka, škody nebo jiné obdobné skutečnosti včetně vyřazení z důvodu neuskutečněního zařazení do užívání k tomuto okamžiku o jeho zůstatkové ceně při vyřazení na stranu MÁ DÁTI účtu 547 - Manka a škody se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 03, 08 nebo účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.*

Vaše odúčtování nedokončené investice jako škody je tak správné.

### **4. Český účetní standard č. 704 – Fondy účetní jednotky a zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů**

Standard v části 7 Fond reprodukce majetku, fond investic ukládá:

*7.1. Příspěvková organizace, jejímž zřizovatelem je organizační složka státu, účtuje o tvorbě fondu reprodukce majetku z*

*a) odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 401 - Jmění účetní jednotky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 416 - Fond reprodukce majetku, fond investic,*

*b) přidělu ze zlepšeného hospodářského výsledku účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 416 - Fond reprodukce majetku, fond investic,*

*c) výnosů z prodeje dlouhodobého movitého hmotného a nehmotného majetku, včetně nemovitého majetku, který příspěvková organizace nabyla ve prospěch státu darem nebo děděním, na stranu DAL účtu 416 - Fond reprodukce majetku, fond investic se souvztažným zápisem ve výši zůstatkové ceny prodaného dlouhodobého majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 401 - Jmění účetní jednotky a ve výši rozdílu mezi výnosem z prodeje a zůstatkovou cenou na příslušnou stranu účtu 548 - Tvorba fondů,*

*d) darů a výnosů z povolených veřejných sbírek určených na pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku a prostředků poskytnutých ze zahraničí*

*určených účelově na pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku účtují na stranu MÁ DÁTI účtu 401 - Jmění účetní jednotky se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 416 - Fond reprodukce majetku, fond investic.*

Zákon v § 58 ukládá:

*(1) Fond reprodukce majetku se tvoří*

*a) z odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, 16)*

*b) z přídělů ze zlepšeného hospodářského výsledku,*

*c) výnosy z prodeje dlouhodobého movitého hmotného a nehmotného majetku,*

*d) z darů a z výnosů povolených veřejných sbírek určených na pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku,*

*e) výnosy z prodeje nemovitého majetku, který příspěvková organizace nabyла ve prospěch státu darem nebo děděním,*

*f) prostředky poskytnutými ze zahraničí určenými účelově na pořízení a technické zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku.*

Vzhledem k tomu, že se jedná o jednorázový odpis zmařené investice, bude celá částka ve výši 76 607 889,80 Kč zaúčtována na stranu MD účtu 401 a na stranu D účtu 416.

S přáním hezkého dne

---

Ing. Jiří Ficbauer, CSc., MBA