

# Jak na MSP ve třech krocích

## 1) Zjistit koho vlastním a kdo jsou moji vlastníci, či další partneři a spojenci

Do vlastnické struktury se započítávají vazby od podílu 25 % výše. Údaje za **partnerské podniky (partnery)**, tj. podniky s vazbou 25 % až 50 % včetně, se k údajům za žadatele přičtou příslušným procentem. Údaje za **propojené podniky (spojence)**, tj. podniky s vazbou nad 50 %, se přičítají ze 100 % (příklady započítání relevantních vazeb naleznete v [Uživatelské příručce EK k Definicí MSP](#), zejména na str. 25-30). Započítávají se partneři/spojenci přímí i nepřímí. Partner partnera žadatele a spojenec partnera spojence žadatele se již k údajům žadatele nepřičítají. Propojení přes **fyzické osoby** je specifické a blíže je popsáno v [Příručce k použití definice MSP](#) pro OPPIK (viz kapitola 2 *JAK JSOU POSUZOVÁNY VAZBY PŘES FYZICKÉ OSOBY?*). Relevantními vazbami jsou takové, které existují v aktuálním čase, resp. v době vyplnění Prohlášení k ROPD/ŽOP viz bod 3.

**Doporučujeme si tyto vazby graficky znázornit (viz *Příklad grafického znázornění vlastnické struktury* na konci tohoto dokumentu).**

**TIP:** Pro zjištění vazeb lze využít <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik> (volba Veřejný rejstřík podle FO/PO v angažmá) a pro grafické znázornění <https://www.podnikani.cz/>.

## 2) Zajistit účetní výkazy od všech započítaných právnických osob a fyzických osob podnikajících<sup>1</sup>

Finanční výkazy, daňová přiznání a jejich přílohy, přílohy k účetním závěrkám všech započítaných PO/FO podnikajících, a to za **poslední dvě uzavřená a schválená účetní období<sup>2</sup> tzn. rok N a N-1, případně N-2** (pokud se velikost podniku v roce N a N-1 liší).

**Daňová přiznání fyzických osob podnikajících včetně příloh** (tj. vykonávajících hospodářskou činnost), které jsou **přímými i nepřímými partnerskými / propojenými podniky žadatele**. (Údaje, které nejsou relevantní pro kontrolu mohou být anonymizovány).

V případě akciových společností, družstev apod. také **seznam akcionářů / družstevníků**, nejsou-li majitelé posuzovaných podniků uvedeni ve Veřejném rejstříku.

**Výše uvedené dokumenty musí především obsahovat informace o počtu zaměstnanců, obratu (příjmech) a výši aktiv (majetku).**

**Nedoložení dokumentace potřebné k ověření velikosti podniku bude ve většině případů důvodem pro zamítnutí projektu před vydáním Rozhodnutí o poskytnutí dotace.**

**TIP:** Zajistit si dokumenty v dostatečném předstihu, příp. zajistit zveřejnění dokumentů ve Sbírce listin. Pokud započítaná FO podnikající reálně nevykonává hospodářskou činnost, doporučujeme přerušit, příp. zrušit živnostenské oprávnění, jinak bude považována za podnik a dokumenty za tuto FO budou požadovány ke kontrole.

<sup>1</sup> Pokud jsou uvedené dokumenty zveřejněny ve Sbírce listin, nebo jiném veřejném rejstříku, nemusí je žadatel ke kontrole předkládat, postačí na ně uvést odkaz.

<sup>2</sup> Účetní závěrka sestavená a potvrzená podpisovým záznamem statutárního orgánu, resp. podpisovým záznamem účetní jednotky.

### 3) Vyplnit Prohlášení k Rozhodnutí o poskytnutí dotace, příp. aktualizovat Prohlášení k Žádosti o podporu včetně/bez de minimis

V Prohlášení je vyplňováno **Datum poslední účetní závěrky** – jedná se o datum posledního dne účetního období, např. Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu ke dni 31.12.2019 nebo 30.06.2019. Datum poslední účetní závěrky nemusí být shodné za žadatele, propojený či partnerský podnik. Vychází se z dat za poslední uzavřené účetní období, tudíž se mohou roky lišit (nepřepisuje se rok N, N-1 a N-2).

Dále je vyplňováno **Datum, kdy se uvedený podnik stal propojeným či partnerským podnikem žadatele**, a to v případě, že daná vazba vznikla v posledních třech uzavřených obdobích např. založením podniku, akvizicí, nebo přeměnou typu fúze či rozdělení, aj.

Uvádí se údaje přímých a nepřímých spojenců (údaje se započítávají ze 100 %).

Uvádí se údaje přímých a nepřímých partnerů (údaje se započítávají příslušným procentem, tj. podíl: 25 – 50 %).

I **FO podnikající** jsou v Prohlášení uváděny jako spojenci či partneři viz odkaz v bodě 1, pokud **v době vyplnění Prohlášení vykonávají hospodářskou činnost**.

Uvádí se údaje za propojené a partnerské podniky, kde tato **vazba existuje v době vyplnění tohoto Prohlášení**.

Pokud vazba existovala v minulosti (například v roce N-1), ale v době vyplnění již neexistuje, nebude takový podnik uveden vůbec.

Pokud vazba existuje při vyplnění Prohlášení, je vždy nutné za takový podnik uvést kompletní sadu údajů - za roky N, N-1 a případně i N-2, byť v těchto obdobích vazba neexistovala.

Údaje za **nově vzniklý podnik** jsou pak stanoveny na základě vlastního kvalifikovaného odhadu pro prvních 12 po sobě jdoucích měsíců (jedná se tedy o předpokládaný budoucí vývoj) a takto stanovené údaje se do Prohlášení uvádějí pouze za rok N (N-1 a N-2 budou nulové).

Pokud je při vyplňování propojených a partnerských podniků žadatele již evidentní, že se jedná o **velký podnik**, úplné údaje o všech partnerských a propojených podnicích žadatel do Prohlášení uvádět nemusí.

Na základě zjištěné velikosti je nutné zaškrtnout relevantní políčko Mikropodnik/ Malý/ Střední/ Velký.

Zdrojem informace o počtu zaměstnanců je účetní závěrka, resp. **roční přepočtený počet zaměstnanců** vykazovaný vůči ČSSZ - daný počet je brán jako dolní mez, je nutné jej případně navýšit o pracovníky zaměstnáváné na DPP a DPČ, případně o společníky, kteří jsou zároveň členy statutárního orgánu.

**Finanční údaje** jsou vyplňovány v celých EUR (nikoliv v mil. EUR), je vhodné uvádět výpočet místo přepočítaných hodnot - např.: 1 765 493 000/25,724 – excel spočítá hodnotu a kontrolor vidí, jaké číslo bylo použito a jaký kurz byl použit pro přepočet.

Použije se **kurz CZK/EUR vyhlášený ECB** k 31.12. roku předcházejícímu roku, ve kterém je určován status MSP, příp. pro poslední pracovní den předcházející tomuto datu, pokud 31.12. připadá na víkend.

Stejným kurzem se přepočítají hodnoty za všechny roky obsažené v Prohlášení.

**TIP:** Vlastnická struktura se sice dokládá až k vydání Rozhodnutí o poskytnutí dotace (v rámci Prohlášení), nicméně je třeba věnovat zvýšenou pozornost správnému stanovení velikosti podniku již při podání žádosti o podporu, z důvodu stanovení odpovídající míry podpory. Zjištění jiné velikosti podniku před vydáním Rozhodnutí, než jaká byla deklarována v Žádosti o podporu, může vést k zamítnutí projektu, proto je již v Žádosti o podporu nutné uvést takovou velikost a odpovídající míru podpory, kterou lze očekávat v době vydání Rozhodnutí o poskytnutí dotace (zejména s ohledem na očekávané změny ve vlastnické struktuře a uzavíraná účetní období).

#### Doporučení na závěr:

Pro urychlení kontroly velikosti podniku je doporučeno:

- **výše zmíněné dokumenty doložit** s Prohlášením k Rozhodnutí o poskytnutí dotace / aktualizovaným Prohlášením k Žádosti o podporu včetně/bez de minimis **bez vyzvání** ze strany kontrolora, tzn. ve stavu projektu „Žádost o podporu splnila podmínky pro vydání právního aktu o poskytnutí/převodu podpory“;
- k údajům vyplňovaným do Prohlášení uvést jejich **zdroj** formou poznámky k vyplněné buňce tabulky (např. dle výroční zprávy podniku ABC, s.r.o., IČ za rok 2020, str. 3) a to zejména v případech, kdy je údaj uveden na více místech a liší se;
- připojit také **grafické znázornění vlastnické struktury**.

Podrobné dokumenty k problematice MSP viz:

<https://www.agentura-api.org/cs/metodika/msp/>

#### Příklad grafického znázornění vlastnické struktury

