

# Praktické problémy kontroly MSP

Ing. Bohumil Šmucr, MPA  
Ředitel odboru SF

30. května 2019



MINISTERSTVO  
PRŮMYSLU A OBCHODU

Ing. Bohumil Šmucr, MPA  
Ředitel odboru strukturálních fondů



## 2 základní problémy

- ➔ Přístup k datům
- ➔ Nejednotný výklad definice MSP



# Přístup k datům

- ➔ Definice se v současné podobě používá od roku 2003 (doporučení Komise 2003/361/ES)
- ➔ Podpora MSP patří mezi priority EU
- ➔ Za 15 let nevznikl evropský registr, ani národní registry, sdružující údaje nutné pro kontrolu. Proč?
- ➔ Protože v takovém detailu, v jakém se otázka MSP řeší poslední roky, se nikdy neřešila.
- ➔ Evidentně převládá/převládá přístup založený na prohlášení

# Přístup k datům

- ➔ Definice obsahuje vymezení pojmu „zaměstnanec“ sui generis
- ➔ Odklon od právní úpravy jednotlivých států
- ➔ Praktická nemožnost z jakéhokoliv oficiálního dokumentu zjistit údaj o počtu zaměstnanců podniku přesně v souladu s Definicí
- ➔ Viz např. zahrnování vlastníků/manažerů, DPČ/DPP aj.
- ➔ K přesnému určení by byl nutný personální audit
- ➔ Silná právní nejistota pro příjemce i poskytovatele, administrativní náročnost
- ➔ Zcela přesné údaje má pouze žadatel

# Přístup k datům – počet zaměstnanců

- ➔ V ČR několik možných zdrojů dat:
  - ▶ Příloha účetní závěrky – sbírka listin Obchodního rejstříku
  - ▶ Velikostní kategorie – RES
  - ▶ Arachne (se silnou výhradou)
  - ▶ Česká správa sociálního zabezpečení?
  - ▶ Úřady práce?



# Přístup k datům – počet zaměstnanců

- ➔ Velká část společností své výkazy nezveřejňuje
- ➔ RES a velikostní kategorie je pouze orientační údaj
- ➔ Arachne – problém se stáří dat, dohledatelností zdroje a interpretací údajů
- ➔ Evidence ostatních orgánů nedostupné pro poskytovatele – problém se sdílením dat

# Přístup k datům – počet zaměstnanců

- Některá zákonná zmocnění dávající naději
  - ▶ §6 odst. 1 písm. h) zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti
  - ▶ §14 odst. 4 zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení
  - ▶ §116 odst. 5 zákona č. 87/2006 Sb., o nemocenském pojištění

## Přístup k datům – počet zaměstnanců

- ➔ **(MPSV) poskytuje** na žádost způsobem umožňujícím dálkový přístup řídicím orgánům a koordinačnímu orgánu **určeným pro operační programy financované z evropských strukturálních a investičních fondů údaje získané při zabezpečování státní politiky zaměstnanosti**, včetně údajů o jednotlivých fyzických osobách, a o tom, zda jsou osobami se zdravotním postižením podle § 67 odst. 2, **jsou-li tyto údaje nezbytné k plnění úkolů vyplývajících pro ně z práva Evropské unie; v žádosti musí být uvedeno ustanovení právního předpisu Evropské unie, o které se žádost opírá, rozsah požadovaných údajů a účel, pro který jsou dané údaje požadovány**
- ➔ **Obdobná zmocnění v ostatních předpisech výše**

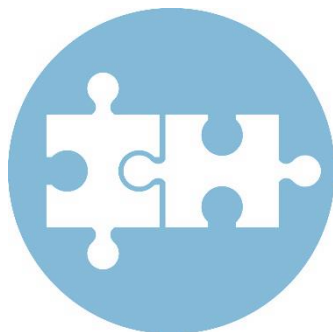


# Problém vyřešen?


- ➔ Bohužel ne zcela
- ➔ ŘO OPPIK má o údaje v tuto chvíli požádáno. Otázkou je zda budou poskytnuty a v jaké podobě
- ➔ Průměrný přepočtený počet zaměstnanců se využívá pro kvótu na zaměstnávání osob se zdravotním postižením – otázka zda každý zaměstnavatel musí daný údaj evidovat/vykazovat (týká se zaměstnavatelů s průměrným počtem nad zaměstnanců)
- ➔ ČSSZ eviduje pojištěnce. Pojištěnec ≠ zaměstnanec

# Přístup k datům

- ➔ Několik dalších problematických oblastí
  - ➔ Zahraničí – ČR pozitivní výjimka v dostupnosti dat v OR. V jiných státech se v takovém rozsahu běžně jedná o placenou službu. Vznikají náklady, administrativní náročnost
  - ➔ Akciové společnosti – komplikované dohledávání vlastníků, bez ohledu na zrušení netransparentních forem akcí

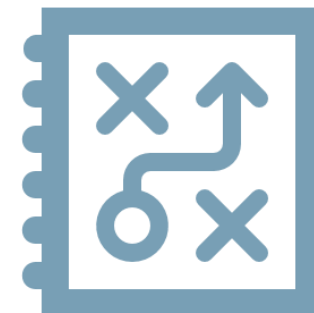


# Nejednoznačný výklad

- ➔ Ubi ius incertum, ibi ius nullum 
- ➔ Problém zejména u definice stejných/navazujících trhů při propojení přes FO
- ➔ Dále principiálně v tom, jak definici vůbec vykládat – extenzivně/restriktivně?
- ➔ Zásadní úpravy samotné definice dokumenty nižší, nebo žádné právní síly (například oblast exogenního růstu – okamžitá změna statusu)
  - ▶ Viz např. kauza PGRLF

# Nejednoznačný výklad - trhy

- ➔ Neexistuje jednoznačný výklad jak stejný/navazující trh posoudit
- ➔ Dělá se ad hoc, případ od případu
- ➔ Nejednotný přístup, chybí právní jistota příjemce i poskytovatele
- ➔ EK ke konkrétním pravidlům určování trhu mlčí
- ➔ Možná východiska
  - ➔ NACE? Ale jaké úrovňě?
  - ➔ Obory činnosti? Nejsou příliš obecné?
  - ➔ Struktura odběratelů? Ale při jakém % průsečíku se již jedná o stejný/navazující trh?



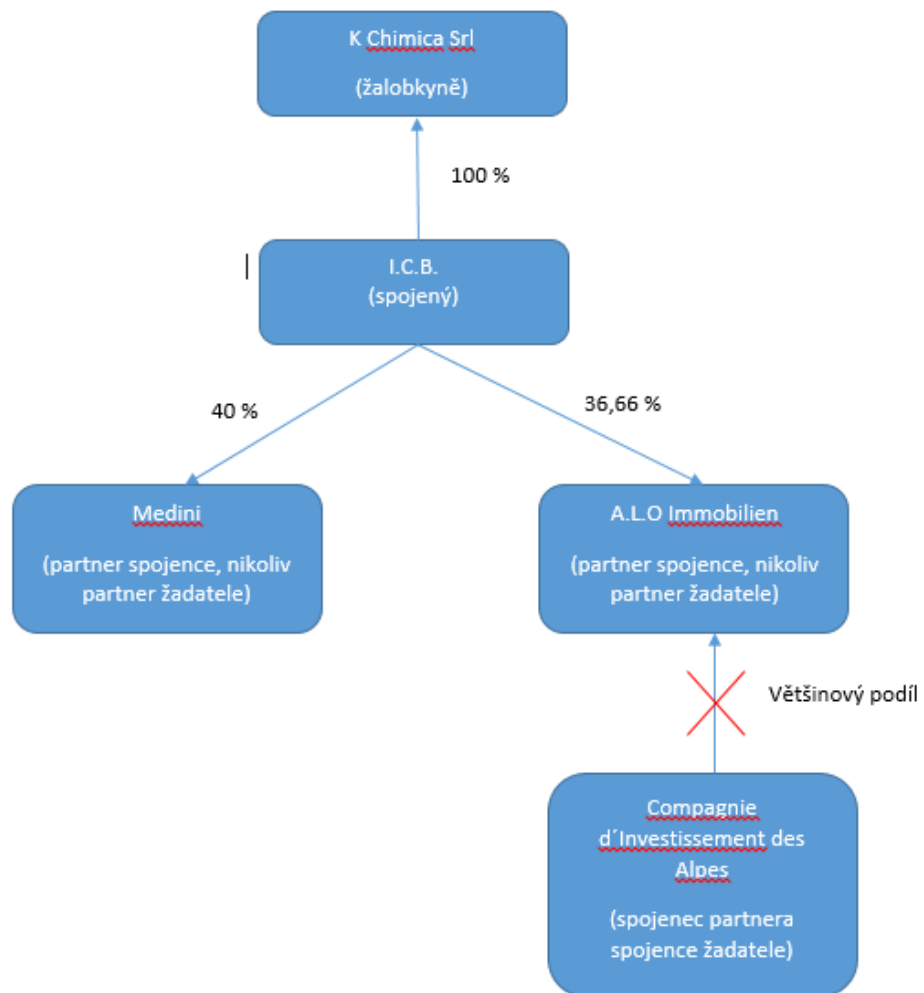
# Nejednoznačný výklad – extenzivně/restriktivně?

- ➔ Dva známé případy HaTeFo a Sauter Gruppe
- ➔ Příklad HaTeFo se datoval od roku 2006, rozsudek ESD datován v únoru 2014
- ➔ V ČR za tuto dobu proběhlo zkrácené, celé a začalo nové programové období!
- ➔ Oba případy jsou poměrně extenzivní, jdoucí spíše nad rámec definice MSP (zohledňují faktory a vazby v definici nepopsané)
- ➔ Přednost „reálného“ naplnění definice před formálním
- ➔ Extenzivní výklad, právní nejistota

# Nejednoznačný výklad – extenzivně/restriktivně?

- ➔ Aktuální judikatura:
- ➔ Crossfield Italia, K-Chimica srl.
- ➔ Spojenec partnera spojení žadatele 😊
- ➔ Výklad značně restriktivní, přesně podle textu Definice
- ➔ Zakládá jednu zásadní otázku – ne každá společnost v rámci jedné skupiny musí mít stejný status MSP. Resp. počet podniků zahrnutých do skupiny se může lišit podle toho která úroveň žádá
- ➔ Výklad potvrzen DG Growth

# K Chimica Srl



# Co tedy platí?

- ➔ Dva starší rozsudky extenzivní, dva novější restriktivní, byť pokaždé v jiné oblasti
- ➔ Jak má být tedy definice MSP vlastně aplikována?
- ➔ Dosud bez odpovědi
- ➔ Uvědomme si, že toto jsou otázky lidí, kteří se Definicí zabývají profesně řadu let
- ➔ Jak lze očekávat od příjemce, že bude této problematice rozumět?





# Závěr

- ➔ Jdou tedy chyby v oblasti určení statusu na vrub příjemce, ŘO, koordinačních orgánů nebo je příčina na samotném začátku – v nejasné legislativě?
- ➔ Dané je vhodné si uvědomit před vynášením kategorických stanovisek k problematice MSP
- ➔ Nebrat nevyhovující stav jako normu



Děkuji za pozornost.

[smucr@mpo.cz](mailto:smucr@mpo.cz)



MINISTERSTVO  
PRŮMYSLU A OBCHODU

Ing. Bohumil Šmucr, MPA  
Ředitel odboru strukturálních fondů

