

## Požadavek ID 3061: „Kapitalizace“ pohledávky ÚK za RRA ÚK

Určeno pro: Šimáková Pavla  
Velká Hradební 3118/48  
400 01 Ústí nad Labem

Datum: 07.06.2023  
Zpracoval: Kristýna Bělušová

Počet stran: 3



Vážená paní Šimáková,

Zasíláme Vám komentář týkající se operace nazývané kapitalizací pohledávky Ústeckého kraje. Komentář je zpracován z pohledu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZUCE“), vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví a českého účetního standardu Č. 019 Náklady a Výnosy.

## 1 Předpoklady

Při zpracování našeho komentáře jsme vycházeli z následujících předpokladů.

Z předloženého dokumentu s názvem „*Návrh představenstva na kapitalizaci pohledávky Ústeckého kraje za Regionální rozvojovou agenturu Ústeckého kraje, a.s.*“ vyplývá níže uvedené:

Ústecký kraj je jediným akcionářem společnosti Regionální rozvojová agentura Ústeckého kraje, a.s. (dále jen „RRA ÚK“).

RRA ÚK uzavřela s Ústeckým krajem smlouvu na realizaci strategického projektu „Transformační centrum Ústeckého kraje“. Na tento projekt je potřeba čerpat dotaci poskytnutou z veřejných prostředků. Dotaci lze čerpat pouze při splnění tzv. „Testu podniku v obtížích“. Z důvodu záporného vlastního kapitálu však RRA ÚK v daném testu neobstojí.

Důvodem této neuspokojivé ekonomické situace jsou nezpochybnitelně ztrátové hospodářské výsledky v minulých letech. Současně ale také proúčtování předpisu náhrady škody na základě Dohody o narovnání č. 19/SML3170/OS/LP ze dne 31. 10. 2019 v celkové výši 8 234 685,31 Kč. Tato náhrada škody zatěžuje výši výsledku hospodaření minulých let a tím způsobuje záporný vlastní kapitál, což vede k hodnocení společnosti jako „podniku v obtížích“. Náhrada škody je RRA ÚK splácena Ústeckému kraji na základě dohodnutého splátkového kalendáře.

Řešením situace je kapitalizace zbylé části této pohledávky ÚK za RRA ÚK, jejíž výše činí 4 694 685,31 Kč.

Z Centrálního registru podpor malého rozsahu (viz příloha č. 3) je patrné, že RRA ÚK obdržela v rozhodném období (leden 2021–prosinec 2023) od ÚK v režimu de minimis částku 7 308,75 EUR (180 000 Kč).

Do vyčerpání celkového možného objemu podpor de minimis, který činí 200 000 EUR, tak RRA ÚK zbývá v závislosti na kurzu ECB (aktuálně 23,46 EUR/CZK) k případnému dni provedení kapitalizace částka ve výši cca 4 500 000 Kč. Z uvedeného je zřejmé, že pravidlo de minimis je schopno pokrýt téměř celou pohledávku (4 694 685,31 Kč), přičemž dle právní analýzy se jedná pro ÚK o nejbezpečnější způsob provedení.

Na základě výše uvedeného se navrhuje, aby byl účetní postup na straně RRA ÚK následující: O schválenou částku kapitalizace pohledávky (do výše limitu de minimis) se sníží hodnota položky pasiv C.II.8.7. Jiné závazky a současně se sníží hodnota položky pasiv A.IV.3. Jiný výsledek hospodaření minulých let. Tím dojde k navýšení položky pasiv A. Vlastní kapitál.



Ústecký kraj dále doplnil, že se jedná o kapitalizaci bez úpisu akcií, není tedy navrhován úpis nových akcií. Účetní postup uvedený v materiálu neodpovídá kapitalizaci pohledávky. Tento termín je použit z důvodu jednotné terminologie.

RRA ÚK eviduje celou sankci z dohody o narovnání na řádku A.IV.3 Jiný výsledek hospodaření minulých let. Prominutím zbylé části této sankce ve výši cca 4 500 000 Kč (do výše limitu de minimis) se sníží položka pasiv C.II.8.7. Jiné závazky a tím se dostane vlastní kapitál do kladných hodnot. Pojem „kapitalizace pohledávky“ je v materiálu uveden z toho důvodu, že se o celé problematice takto celou dobu mluví a snahou bylo udržet jednotnou terminologii.

Panem Martinem Merkerem byly poskytnuty tyto informace:

- Náhrada školy byla v roce vzniku zaúčtována na účet *Náklady příštích období*. Dle splátkového kalendáře byly splátky týkající se daného účetního období zúčtovávány postupně do nákladů.
- Auditor tento postup v r. 2020 označil jako chybný. Částka ve výši náhrady škody byla zaúčtována na účet *Jiný výsledek hospodaření*.
- Z tohoto titulu vznikl RRA ÚK záporný výsledek hospodaření minulých let, což mělo za následek vykázání záporného vlastního kapitálu.

Dle telefonické konzultace s paní Šimákovou nemůže Ústecký kraj prominout dluh. Řešením je kapitalizace závazku do vlastního kapitálu a následně použití na úhradu výsledku hospodaření minulých let.

Kapitalizace závazku zvýší položku A.II.2.1. Ostatní kapitálové fondy a zároveň sníží položku C.II.8.7. Jiné závazky.

V souladu s § 34 a násl. a § 421 a násl. zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, ve znění pozdějších předpisů, a při splnění podmínek zakotvených v tomto zákoně, lze v případě schválení mimořádné účetní závěrky rozhodnout o úhradě ztráty minulých let, a to z účtu vykazovaném v položce A.II.2.1. Ostatní kapitálové fondy. Tímto by RRA ÚK vykázala kladný VH minulých let.

Účetně se sníží položka A.II.2.1 Ostatní kapitálové fondy a zároveň položka A.I.V.1 Neuhrazená ztráta minulých let.

## 2 Právní východiska

### 2.4.3 ČÚS č. 001

Okamžikem uskutečnění účetního případu je den, ve kterém dojde ke splnění dodávky, splnění peněžitého dluhu, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy a závdavku, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím ze zákona, vyhlášky, Českých účetních standardů pro podnikatele a ze zvláštních právních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popřípadě účetní jednotka má k dispozici potřebné doklady tyto skutečnosti dokumentující. Pro potřeby oceňování pohledávek a závazků vyjádřených v cizí měně ke dni jejich vzniku lze za okamžik uskutečnění účetního případu považovat u



odavatele den vystavení faktury nebo obdobného dokladu, u odběratele den přijetí faktury nebo obdobného dokladu.

### 3.2.1 ČÚS č.012

Příplatky společníků mimo základní kapitál na vytvoření vlastního kapitálu poskytované společníky společnosti s ručením omezeným podle zákona o obchodních korporacích jsou zaúčtovány na vrub příslušných účtů aktiv a ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 41 - Základní kapitál a kapitálové fondy vykazovaného v položce „A.II.2.1. Ostatní kapitálové fondy“. Společník účtuje na vrub účtu příslušného podílu.

