

Stanovisko k posouzení výhod a nevýhod forem fúze MDO a MFO s návrhem dalšího postupu

Tento materiál je spojením dvou stanovisek, kdy se jedná o stanoviska Ing. Juráňové „*Poznámky k posouzení výhod a nevýhod forem sloučení nebo splynutí v konkrétních podmínkách hospodaření i stavu aktiv a pasiv, zobrazených v účetních knihách příspěvkových organizací MDO a MFO k 31. 12. 2023*“ a Advokátní kanceláře Ritter-Šťastný s. r. o. „*Stanovisko k dalšímu postupu ve věci transformace MFO a MDO*“.

V označené věci tímto podáváme základní stanovisko ve věci právních aspektů uvažované transformace Moravského divadla Olomouc, p. o. (dále jen „MDO“) a Moravské filharmonie Olomouc, p. o. (dále jen „MFO“) s cílem zajistit budoucí činnost obou příspěvkových organizací pouze jedním subjektem, s návrhem dalšího postupu.

1. Sloučení x splynutí

Jako prvotní a základní otázka je zvolení formy fúze obou příspěvkových organizací. V úvahu připadají sloučení nebo splynutí. Obě tyto formy fúze předpokládá § 27 odst. 9 z. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen „ÚzmRoz“), ve znění pozdějších předpisů a blíže mezi nimi nerozlišuje. Vzhledem k tomu, že citované ustanovení ÚzmRoz neodkazuje na postup podle z. č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů a ani se v případě příspěvkových organizací nejedná o přeměnu obchodní společnosti, není možné na plánovanou transformaci aplikovat tento předpis – právní rámec je tak tvořen pouze z. č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „OZ“), z. č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZO“) a ÚzmRoz.

§ 27 odst. 9 ÚzmRoz:

Ke vzniku, k rozdělení, sloučení, splynutí nebo zrušení příspěvkové organizace dochází dnem určeným zřizovatelem v rozhodnutí, jímž též určí, v jakém rozsahu přechází její majetek, práva a závazky na nové anebo převíejající organizace. Rozhodne-li zřizovatel o zrušení organizace, přechází uplynutím dne uvedeného v jeho rozhodnutí o zrušení její majetek, práva a závazky na zřizovatele. Ke sloučení nebo splynutí příspěvkové organizace může dojít pouze u příspěvkových organizací téhož zřizovatele.

Dle uvedeného ust. ve spojení s § 84 ZO je podstatné zejména, že den účinnosti přeměny je určen rozhodnutím zastupitelstva. Stejně tak je usnesením zastupitelstva určeno, v jakém rozsahu přechází majetek příspěvkových organizací, práva a závazky, včetně pracovněprávních vztahů. Z hlediska formy rozhodnutí zřizovatele jsou proto obě formy fúze shodné.

Z hlediska právní koncepce se liší sloučení a splynutí v tom, že při sloučení jedna z p. o. dále existuje, přičemž je do ní sloučena druhá p. o. Při této transformaci dochází k aktualizaci

existující zřizovací listiny přetrvávající p. o. a nastavení nové organizační struktury p. o. U splynutí dochází k zániku obou p. o. a vzniká nová p. o. s novou zřizovací listinou.

Za zcela zásadní považujeme skutečnost, že výsledek uvažované transformace je při obou formách fúze stejný. Výsledkem je p. o. s novou (aktualizovanou) zřizovací listinou (s novým názvem, vymezením činností, majetku apod.), která v sobě zahrnuje činnosti vykonávané dosavadními p. o.

V obou případech je ve zřizovací listině (ať už aktualizované nebo nové) nutné vymezit nový název p. o., vymezení hlavního účelu, vymezení statutárního orgánu, vymezení majetku, vymezení práv k majetku umožňující výkon hlavní činnosti, okruhy doplňkové činnosti a další náležitosti uvedené v § 27 ÚzmRoz. V současné době mají obě p. o. zhruba stejné zřizovací listiny, lišící se pouze v těchto částech:

- Čl. III. upravující hlavní účel a předmět činností;
- Čl. VII. odst. 27 ZL MDO a čl. VII odst. 28 ZL MFO upravující právo na bezplatné užívání vymezeného majetku, který má svěřeno MDO příspěvkovou organizací MFO;
- Čl. VIII. ZL MDO upravující okruhy doplňkové činnosti MDO (*MFO nemá zřizovatelem povolenou doplňkovou činnost*);
- Čl. VI. ZL MDO upravující identifikaci majetku svěřeného zřizovatelem do správy MDO (*MFO nemá zřizovatelem svěřen do správy žádný majetek*);

2. Datum účinnosti transformace

Z dosavadních jednání vyplynula otázka, zda transformaci provést ke dni 1. 1. 2025 nebo k datu pozdějšímu, např. 1. 7. 2025. V tomto směru zastáváme názor, že transformaci podobného typu je vhodné provádět ke konci kalendářního roku a počátkem roku následujícího zahájit činnost nástupnické p. o. V rámci níže uvedených informací (forma fúze, přechod majetku, práv a závazků, dotačních titulů) jsme neidentifikovali jedinou skutečnost, která by podmiňovala provedení transformaci s účinností k datu pozdějšímu, než je 1. 1. 2025. Transformaci tedy doporučujeme provést s účinností k 1. 1. 2025.

3. Posouzení výhod a nevýhod sloučení x splynutí

3.1. Obecně k administrativní zátěži jednotlivých forem fúze

Z hlediska rozdílů je vhodné poukázat na skutečnost, že administrativně jednodušší transformací je sloučení, jelikož dochází k zániku pouze jedné z p. o. Při splynutí zanikají v našem případě dvě p. o. a jedna nová vzniká. Je vhodné uvést, že ačkoliv ÚzmRoz připouští oba způsoby fúze, v praxi se využívá výrazně častěji sloučení. Splynutí je spíše výjimečné. U splynutí je administrativa navýšena dvojnásobně, když všechny úkony spojené se zánikem p. o. jsou provedeny dvakrát. Kromě toho je navíc nutné zapisovat nově zřízenou p. o. do obchodního rejstříku (byť má takový zápis pouze deklaratorní účinky), zatímco u sloučení je existující a pokračující p. o. již zapsána.

V případě splynutí bude zřizovatel zejména povinen:

- zajistit zápis nové p. o. do obchodního rejstříku (*v případě sloučení není potřeba*);

- zajistit všechna živnostenská oprávnění (*v případě sloučení do MDO není potřeba*);
- oznámit změny související se zánikem obou p. o. na OSSZ a zdravotní pojišťovny (*v případě sloučení výrazně nižší administrativní zátěž – oznamovací povinnost se bude týkat menšího počtu zaměstnanců*);
- nahlásit na OSSZ a příslušné zdravotní pojišťovny všechny zaměstnance nové p. o. (*v případě sloučení výrazně nižší administrativní zátěž – povinnost se bude týkat menšího počtu zaměstnanců*);
- zabezpečit pro všechny zaměstnance nové p. o. veškeré pracovněprávní povinnosti zaměstnavatele včetně případných povinností provádět smluvené srážky ve prospěch jiných osob (*v případě sloučení výrazně nižší administrativní zátěž – povinnost se bude týkat menšího počtu zaměstnanců*);
- zabezpečit změnu zápisu v katastru nemovitostí u nemovitého majetku předaného do správy zřizovatelem nově zřízené p. o. (*v případě sloučení do MDO není potřeba*);
- zabezpečit přepis všech dopravních prostředků v registru vozidel a TP na novou p. o. (*v případě sloučení do MDO není potřeba*);
- oznámit změny související se zánikem obou p. o. všem odborovým organizacím (*v případě sloučení se oznamovací povinnost netýká odborových organizací přetrvávající p. o.*);

Na základě uvedeného doporučujeme postupovat formou sloučení příspěvkových organizací, jako formou fúze s výrazně nižšími administrativními náklady.

3.2. Dotace

Významný rozdíl může u obou transakcí nastat v případě dotací. U investičních dotací, které jsou kryty udržitelností je vhodnější postup sloučení do té organizace, která má takové dotace buď ve větším množství nebo ve větším rozsahu. Tímto postupem vyloučíme riziko nesouhlasu dotačního orgánu s přechodem na nástupnickou organizaci. U provozních dotací předpokládáme, že jsou (kromě jedné dotace MFO poskytnuté ze strany Olomouckého kraje na období 2023-2025 – částečná úhrada výdajů na činnost Mezinárodní varhanní festival Olomouc 2023-2025) poskytovány na dobu jednoho roku, tudíž se transakce těchto dotací nedotkne. K tomuto doplňujeme, že MDO má v současnosti podanou žádost o poskytnutí dotace v programu Erasmus+ (zprostředkovaný Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy) a chystá se podat žádost v programu Interreg 2021–2027, jehož koordinujícím subjektem je Ministerstvo pro místní rozvoj. Dále má MDO podanou žádost o poskytnutí podpory od Státního fondu životního prostředí z programu OPŽP 2021–2027 na pořízení fotovoltaické elektrárny.

MFO nevykazuje žádný zůstatek na účtu 403 – transfery na pořízení dlouhodobého majetku. MDO má dosud nerozlišenou výši dotace na renovaci protipožární opony celkem 346 832,- Kč. V případě splnutí by bylo nutno řešit s poskytovatelem dotace Olomouckým krajem podmínky přechodu vlastnictví majetku, na jehož pořízení byla dotace poskytnuta, na nový subjekt. V případě sloučení do MDO není potřeba žádná aktivita, majetek zůstává ve vlastnictví příjemce dotace.

Nad rámec výše uvedeného doplňujeme, že MDO je smluvní stranou Smlouvy o spolupráci, uzavřené za účelem vybudování a dalšího fungování kulturně-edukačního centra, která byla uzavřena mezi SMOL, Olomouckým krajem, Střední školou polygrafickou a MDO. Účelem smlouvy je spolupráce dotčených subjektů při realizaci projektu vybudování nového kulturně-edukačního centra v Olomouci na ulici Novosadská, v areálu současné Střední školy polygrafické. MDO je touto smlouvou označeno jako budoucí provozovatel centra v rámci svěřeného majetku. Projekt je financován z Národního plánu obnovy (výzva Rozvoj regionálních kulturních a kreativních center), dotací poskytovanou Olomouckým krajem a z vlastních prostředků SMOL.

Na základě uvedeného doporučujeme postupovat formou sloučení příspěvkových organizací, jako formou fúze s výrazně nižšími administrativními náklady.

V této části si také dovolíme upozornit na vliv předmětné transformace na režim veřejné podpory *de minimis*, kdy v této souvislosti může vyvstat otázka, zda v případě fúze (*sloučení či splynutí*) lze začít s načítáním limitu „od nuly“. Předně je potřeba uvést, že dopad fúze bude na režim veřejné podpory stejný, ať již se bude jednat o sloučení nebo splynutí. Nástupnická p. o. bude z hlediska podpory *de minimis* považována za "jeden podnik" a to i ve vztahu ke zřizovateli, takže pro ni bude platit možnost čerpat celý limit 200.000 EUR v rozhodném období 3 let jen pro sebe, avšak pro dotace poskytované po 1. 1. 2025 se bude přihlížet ke všem podporám poskytnutých dříve oběma p. o. (*budou se sčítat*). Oprávněnost podpor *de minimis* poskytnutých před sloučením nebo splynutím zůstane zachována.

V této souvislosti je potřeba navíc poznamenat, že **oblast kultury a zachování kulturního dědictví** spadá pod jednu z **blokových výjimek veřejné podpory** (nařízení Komise (EU) č. 651/2014), kdy na kategorie veřejné podpory, na které se vztahují blokové výjimky, se neuplatní podmínka přípustnosti veřejné podpory *de minimis* (za splnění podmínek, které jsou uvedeny v rámci ustanovení nařízení Komise EU).

3.3. Evidence majetku a účetnictví

3.3.1. Nehmotný majetek

Každá z p. o. využívá pro vedení účetních knih a související evidence jiné softwary od odlišných autorů, což platí i pro další drobný dlouhodobý nehmotný majetek, kdy:

- MFO eviduje v účetních knihách software (účet 013) Ginis od GORDIC spol. s r. o. (*už téměř odepsaný, kdy zůstatková cena je cca 1 tis. Kč*). Na drobném dlouhodobém nehmotném majetku (účet 018) pak eviduje MFO práva k Docházkovému systému, Notačnímu programu, Skenování not pro Sibelius a Licenci pro vkládání fontu písma pro nový web. Na ostatním dlouhodobém nehmotném majetku (účet 019) pak MFO eviduje právo užívání webových stránek, odepisované v roce 2023 poprvé.
- MDO užívá variabilní systém ESO9 formou pronájmu software a drobných souvisejících licencí evidovaných na účtu drobného dlouhodobého majetku. Na účtu 013 eviduje náklady na nové web stránky a pokladní vstupenkový software Gemini. Na účtu 018 a 019 je evidováno cca 20 dalších prvků drobného nehmotného majetku a náklady na energetický audit.

3.3.2. Nemovitý majetek

MFO neeviduje v účetnictví žádný nemovitý majetek. MDO eviduje v nemovitém majetku jak pozemky, tak budovy svěřené zřizovatelem k hospodaření – zápisy v katastru nemovitostí obsahují správné údaje o vlastníkově tohoto majetku i o převodu do správy MDO.

V případě splnutí by bylo nutné u veškerého nemovitého majetku zajistit nové zápisy v katastru nemovitostí.

3.3.3. Nedokončený dlouhodobý majetek

MFO neeviduje k 31. 12. 2023 žádný nedokončený majetek. MDO eviduje nedokončené investice – rekonstrukce tahových zařízení na jevišti a podklady pro stavební povolení Fotovoltaiky.

V případě splnutí by bylo nutno řešit převedení řízení o povolení stavby zajišťované MDO na nově vzniklou p. o., kdy nelze vyloučit časovou prodlevu. Obdobně je součástí nedokončené investice u rekonstrukce tahových zařízení na jevišti i úhrada zajištění stavebního povolení na MDO.

3.3.4. Poskytnuté zálohy na pořízení dlouhodobého majetku

MFO neeviduje žádnou poskytnutou zálohu na pořízení dlouhodobého majetku. MDO eviduje poskytnutou zálohu ve výši 111 tis. Kč.

V případě splnutí (za předpokladu, že by nebyla záloha vyúčtována k okamžiku zániku MDO) by bylo nutno s dodavatelem vyřídit změnu v osobě objednatele.

3.3.5. Zásoby

Materiálu – MFO nevykazuje žádné zásoby, a to ani zjišťované metodikou B, tedy jednorázově až na konci roku. MDO eviduje zásoby na 7 samostatně vedených skladech metodikou A.

Zboží – MFO nevykazuje žádné zásoby, a to ani zjišťované metodikou B, tedy jednorázově až na konci roku. MDO eviduje zásoby na 4 samostatně vedených skladech metodikou A – programy, reklamní předměty, turistické zboží.

Zásoby vlastní výroby – MFO nevykazuje žádné zásoby, a to ani zjišťované metodikou B, tedy jednorázově až na konci roku. MDO eviduje zásoby na účtech nedokončené výroby i hotových výrobků.

V případě splnutí bude nutno převádět všechny skladové položky MDO jako nově pořízené k datu převodu do nově vzniklé p. o.

3.3.6. Finanční prostředky

MFO vede čtyři samostatné provozní účty, přičemž nevede analytickou evidenci pro jednotlivé peněžní fondy. MDO má jeden provozní účet členěný i pro potřeby evidence obrátů jednotlivých peněžních fondů.

V případě splnutí bude nutno s bankami uzavírat nové smlouvy k nově zřizovaným účtům a ke dni realizace splnutí tam převést finanční prostředky MDO i MFO.

3.3.7. Vlastní zdroje

Současná legislativa nemá pro případ „přeměn“ doporučené souvztažnosti účetních postupů jiné, než prostřednictvím účtu 401. V případě splnutí bude problematické prokázat, že zejména na počáteční stav účtu FKSP bude možno převést zůstatky nevyčerpaných finančních prostředků využitelných jak na produkty spoření na stáří, tak na „benefity“ pro zaměstnance. Při vzniku nové společnosti bude vyžadováno účtování všech aktiv a pasiv prostřednictvím účtu 401 bez členění na jednotlivé syntetické účty, tj. i na rezervní fond, fond odměn, fond investic i účet dotací na pořízení dlouhodobého majetku.

Co se týká samotného čerpání prostředků z FKSP, vyvstal dotaz, jakým způsobem bude probíhat čerpání v prvních měsících po transformaci, kdy ještě nebudou s odbory dojednány podmínky čerpání. Pro úplné posouzení problémů, které by mohly nastat s budoucím čerpáním prostředků z FKSP od 1. 1. 2025, by bylo potřeba mít k dispozici interní dokumenty obou p. o. upravující zásady jejich čerpání (*po zrušení vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, má každá p. o. povinnost vtělit vlastní zásady čerpání z FKSP do vnitřního předpisu*). Vzhledem k neexistujícímu jinému omezení způsobu čerpání než je zajištění hospodárného postupu z hlediska § 6 zákona o daních z příjmů - tedy využití možnosti osvobodit u všech zaměstnanců příjmy získané z FKSP, lze i u spojené organizace v případě nedohody stejného principu pro všechny zaměstnance bez rozdílu, zda byli před 1. 1. 2025 v MDO nebo MFO, vyhovět jakémukoliv požadavku obou skupin zaměstnanců, jen s vyšším požadavkem na administrativu spojenou s propočtem procentního nároku bývalých zaměstnanců zaniklé p. o. (včetně převodu zůstatku FKSP k 1. 1. 2025) a se sledováním jeho čerpání v průběhu roku.

Neznáme míru "nesmiřitelnosti" v nárocích zaměstnanců na čerpání, ale "pracné" řešení umožní i v tomto případě přijmout nové zásady nebo zajistit schválení odpovídající úpravy zásad nástupnické p. o. k 1. 1. 2025 co nejdříve po 1. 1. 2025. Čerpání FKSP není pro zaměstnance limitované časem, ale obdobím účetního roku.

3.3.8. Závěr

V případě sloučení nebude nutno řešit způsob převodu práva k účetnímu software, protože po realizaci připojení aktiv a pasiv bude pokračováno ve vedení účetnictví v software nástupnické p. o., zůstanou v platnosti všechna oprávnění nástupnické p. o. k užívání drobného dlouhodobého nehmotného majetku - bude řešeno právo užívání pouze k Docházkovému systému, Notačnímu programu, Skenování not pro Sibelius a Licenci pro vkládání fontu písma pro nový web, bude-li to potřeba (*platí v případě sloučení do MDO*).

Nebude potřeba nic řešit k nemovitému majetku, k nedokončenému majetku, k převodu všech druhů zásob včetně zásob vlastní výroby, k poskytnutým zálohám na pořízení dlouhodobého majetku (*to však platí pouze v případě sloučení do MDO*).

V bance bude nástupnická p. o. řešit pouze založení účtu v EUR, přičemž předpokládáme, že nástupnická p. o. bude mít pro své hospodaření pouze jediný provozní účet.

Na základě uvedeného doporučujeme postupovat formou sloučení příspěvkových organizací, jako formou fúze s výrazně nižšími administrativními náklady.

4. Další majetkové, závazkové a pracovněprávní souvislosti

Z hlediska majetku je nutné usnesením zastupitelstva vymezit, který majetek přechází na nástupnickou p. o. V tomto smyslu předpokládáme, že veškerý majetek současných p. o. bude přecházet na nástupnickou p. o. Pokud by tomu tak nemělo být, bude v usnesení zastupitelstva nutné rozdělit majetek do skupin – majetek, který přechází na nástupnickou p. o. a majetek, který přechází na zřizovatele.

Z hlediska práv a závazků je situace obdobná, tedy že smluvní vztahy přecházejí na nástupnickou p. o. v rozsahu vymezeném usnesením zastupitelstva. U smluvních vztahů, které nebudou přecházet je nutné vymezit, zda budou přecházet na zřizovatele nebo zda budou ukončeny. Pokud by měly být ukončovány (například dublující se smlouvy s poskytovateli telekomunikačních služeb apod.), tak tyto smluvní vztahy je nutné ukončit za ujednaných podmínek, tedy výpověďmi v ujednaných výpovědních lhůtách.

Z hlediska pracovněprávních vztahů navazujeme na předložený materiál *Sloučení příspěvkových organizací, účetní a daňové souvislosti*, který správně uzavírá, že transakcí dojde k přechodu práv a povinností z pracovněprávních vztahů dle § 338 z. č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZP“). Nepředpokládá se, že by docházelo k hromadnému propouštění ve smyslu § 62 a následující ZP, proto se postupy dle těchto ustanovení v tomto materiálu dále nezabýváme. Z § 338 ZP vyplývají povinnosti dosavadního a nového zaměstnavatele k zaměstnancům dotčeným přechodem.

Zejména je nutné zohlednit, že práva a povinnosti z uzavřených kolektivních smluv přecházejí na nového zaměstnavatele, a to na dobu účinnosti kolektivní smlouvy, nejdéle však do konce následujícího kalendářního roku. Jinými slovy, zaměstnanci jsou chráněni kolektivní smlouvou i po přechodu práv a povinností k novému zaměstnavateli.

Nejpozději 30 dnů přede dnem nabytí účinnosti přechodu pracovněprávních vztahů jsou dosavadní a přejímající zaměstnavatel povinni informovat odborovou organizaci a projednat s ní stanovené datum přechodu, důvody, právní, ekonomické a sociální důsledky pro zaměstnance a připravovaná opatření ve vztahu k zaměstnancům. V případě, že by v souvislosti s fúzí docházelo k propouštění zaměstnanců MFO, musí být tato skutečnost projednána s odborovou organizací dle kolektivní smlouvy nejméně 3 měsíce předem.

Pokud by mělo docházet k ukončování pracovních poměrů (ačkoliv takové informace nemáme), je nutné napřed znát způsob provedení transakce (sloučení x splynutí). Dle jednotlivých způsobů pak je možné pracovní poměry rozvázat postupem dle § 52 ZP. Výpověď zaměstnancům může být dána až po rozhodnutí ZMO o zrušení p. o. a zároveň pracovní poměr nesmí skončit dříve než v pracovní den předcházející dni, v němž nastala účinnost organizačních změn.

V rámci pracovněprávních otázek je nutné pamatovat na to, že platí zásada rovného zacházení (stejná odměna za stejnou práci). Co se týče platů, pak je možno konstatovat, že plat musí zaměstnavatel určit podle platného ZP a příslušného nařízení vlády, teprve v těchto mezích se

uplatní úprava v kolektivní smlouvě, vnitřním předpisu či smluvní volnost účastníků pracovněprávního vztahu. K jakýmkoliv změnám odměn po provedení transakce proto může docházet pouze v těchto limitech při zachování pravidla, že zaměstnanci si nesmí ve výši platu za stejnou práci pohoršit, pokud nechce zaměstnavatel čelit hromadným výpovědím s nárokem na odstupné.

Aby mohly být závčas k 1. 1. 2025 připraveny odpovídající pracovní náplně jednotlivých funkčních míst a z toho vyplývající platové třídy, vč. stupňů řízení, je nutno s věcně příslušným náměstkem primátora (viz v RMO schválená Pravidla pro řízení příspěvkových organizací SMOI) předem projednat organizační strukturu platnou od 1. 1. 2025 a teprve na základě tohoto k 1. 1. 2025 vydat příslušný organizační řád.

5. Daňová problematika

Citace § 6b z. č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDPH“):

(1) Osoba povinná k dani je plátcem ode dne nabytí majetku, pokud nabývá tento majetek

b) od plátce nabytím obchodního závodu.

(2) Osoba povinná k dani je plátcem ode dne zápisu přeměny právnické osoby do veřejného rejstříku nebo jemu odpovídající evidence vedené podle práva příslušného státu, pokud na ni při této přeměně přechází nebo je převáděno jmění zanikající nebo rozdělované právnické osoby, která byla plátcem.

Z důvodové zprávy vlády k této změně vyplývá, že „Ustanovení § 6b ZDPH zajišťuje kontinuitu aplikace daně z přidané hodnoty u majetku, dojde-li ke změně vlastníka, a to v případech převodu souhrnu majetku“.

Podle současné právní úpravy se právní nástupci obchodní korporace, která zanikla nebo byla v rámci přeměny rozdělena, a která byla před přeměnou plátcem, stávají plátcem ze zákona, a to dnem zápisu přeměny do obchodního rejstříku. Dle ustanovení § 6b odst. 2 ZDPH je osoba povinná k dani plátcem ode dne zápisu přeměny obchodní korporace do obchodního rejstříku, pokud na ni při této přeměně přechází nebo je převáděno jmění zanikající nebo rozdělované obchodní korporace, která byla plátcem.

Cílem úpravy bylo zavést obdobný režim rovněž **i pro ostatní právnické osoby, které obchodními korporacemi nejsou (např. spolky, nadace, nadační fondy, ústavy)**. Tyto osoby (výchozí podmínkou je, že musí jít o osoby povinné k dani) se stanou plátcem ode dne zápisu jejich přeměny do veřejného rejstříku. Veřejným rejstříkem se rozumí nejen rejstřík dle zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a o evidenci svěřenských fondů, ve znění pozdějších předpisů, kterým je rejstřík obchodní, rejstřík spolkový, rejstřík nadační nebo rejstřík ústavů, ale jakýkoliv veřejný rejstřík, např. školský rejstřík.

Protože je MDO registrovaným plátcem DPH, **vznikají v souvislosti se záměrem budoucí existence pouze jedné p. o. dva okruhy problémů s DPH.**

- A) Okamžik, ke kterému se **stává nástupnická společnost plátcem DPH**, aby byla zajištěna kontinuita uplatňování nároků na odpočet DPH na vstupu i povinnost odvodu z vykonávaných činností na výstupu
- B) Zda na nástupnickou organizaci **přejde povinnost úpravy odpočtu** u dlouhodobého majetku dle § 78c odst. 1 písm. b) ZDPH, případně, zda by uplatněné odpočty měla se SR vypořádat zanikající p. o. MDO neuplatnilo odpočty u žádného nabývaného majetku. O uplatnění odpočtů u MFO nejsou k dispozici žádné informace.

MDO je nyní plátcem DPH. Z hlediska nejasných výkladů týkajících se procesu přeměn u příspěvkových organizací, které ÚzmRoz neupravuje dostatečně určitě ve vztahu k projektu přeměny a jeho zveřejnění ve sbírce listin obchodního rejstříku, lze doporučit volbu formy sloučení, protože tak dojde k předání majetku již registrovanému plátcem DPH.

V případě **splynutí** vznikne nová organizace, u které by bylo nutno včas zajistit dobrovolnou registraci k DPH, aby se předešlo riziku zpochybnění možnosti aplikace §6b ZDPH.

6. Nástupnická příspěvková organizace

S ohledem na výše uvedené zastáváme názor, že významně výhodnější formou fúze je sloučení MFO do MDO. Pouze v případě tohoto sloučení totiž platí veškeré výhody, které jsou v rámci textu tohoto stanoviska uváděny, zejména platí, že nebude potřeba nic řešit ve vztahu k nemovitému majetku, k nedokončenému majetku, k převodu všech druhů zásob včetně zásob vlastní výroby a k poskytnutým zálohám na pořízení dlouhodobého majetku. Z důvodu menšího počtu zaměstnanců MFO lze předpokládat také podstatně nižší administrativní zátěž spojenou se sloučením MFO do MDO (zejména s ohledem na povinnosti ve vztahu k OSSZ a ZP).

7. Uvažovaný harmonogram právních kroků fúze

11. 3. 2024	<p>ZMO schválí formu fúze (sloučení x splynutí)</p> <p>RMO na svém zasedání následujícím po zasedání ZMO schválí vypsání VŘ na ředitele nové p. o. a po ukončení VŘ jmenuje RMO ředitele nové p.o. k datu 1. 1. 2025 (zároveň bude vyjasněno, jakým způsobem se bude nově jmenovaný ředitel podílet na transakci. Jestli bude činnost vykonávána dobrovolně, či na základě pracovně právní dohody</p> <p>Oznámení dotačním orgánům o záměru spojit MDO a MFO do jedné p.o. ve vztahu k víceletým dotacím a možných úpravách podmínek jednoletých provozních dotací</p>
-------------	--

10. 6. 2024	<p>ZMO schválí zřízení nové p. o. a její zřizovací listinu nebo rozhodne o aktualizaci jedné ze stávajících zřizovacích listin (podle způsobu transformace).</p> <p>ZMO schválí název nové p. o.</p> <p><i>Pozn. Jelikož v usnesení o sloučení nebo splynutí vč. záležitostí zřizovací listiny musí být již vymezen rozsah přecházejícího majetku, práv a závazků na novou p. o., a s ohledem na skutečnost, že tyto skutečnosti nemusejí být známy v květnu, kdy se budou připravovat podklady pro ZMO, je možné uvažovat o přesunu tohoto bodu na ZMO 9. 9. 2024.</i></p>
09 – 12/2024	<p>Příprava fungování nové p. o.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Příprava organizační struktury nové p. o. - Příprava/aktualizace vnitřních předpisů - Plnění pracovněprávních povinností v souvislosti s přechodem práv a povinností z pracovněprávních vztahů - Výpovědi / jiné ukončování smluvních vztahů, které nebudou pokračovat - Oznámení zákazníkům se zakoupenými lístky na další sezónu o platnosti zakoupených lístků
1. 1. 2025	<p>Okamžik účinnosti transakce:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Účinnost jmenování ředitele - Nová organizační struktura - Pokračování v činnostech obou dosavadních p. o. v rozsahu stanoveném usnesením ZMO a zřizovací listinou

Závěrem uvádíme, že předpokladem pro úspěch celé transakce je kvalita přípravy. Za tímto účelem je nejdůležitější provedení inventarizace majetku, smluvních vztahů, dotačních titulů apod. tak, aby je bylo možné rozdělit do skupin podle toho, jestli přecházejí na nástupnickou p. o. nebo zda bude docházet k jejich ukončení. Tuto přípravnou část doporučujeme provést tak, aby bylo možné rozhodnout s konečnou platností o sloučení nebo splynutí na ZMO dne 10. 6. 2024.