

# EKSPERT POPON RADZI

## Sprawozdania finansowe oraz pojęcie przedsiębiorcy w trudnej sytuacji ekonomicznej

*Mateusz Brząkowski*  
*radca prawny*  
*doradca prawny POPON*



**Warszawa 2015**



## POLSKA ORGANIZACJA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

### **Obowiązek wysyłania sprawozdań finansowych do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych**

---

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2010 r. Nr 53, poz. 312 ze zm.) wnioskodawca przedstawia podmiotowi udzielającemu pomocy sprawozdania finansowe za okres 3 ostatnich lat obrotowych, sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości. Podmioty ubiegające się o pomoc inną niż pomoc de minimis będące mikro- lub małymi przedsiębiorstwami nie mają obowiązku przekazywania sprawozdań finansowych.

Beneficjentami zobowiązanymi do sporządzania sprawozdań finansowych są podmioty określone w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.)

Wnioskodawca, który nie ma obowiązku sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z przepisami o rachunkowości, przedstawia oświadczenie, w którym wskazuje, że nie jest zobowiązany do ich sporządzania.

**Sprawozdanie finansowe za 2014 r. lub oświadczenie o braku obowiązku jego sporządzania, należy dostarczyć do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w terminie do dnia 30 kwietnia 2015 r.**

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. z 2010 r. Nr 53, poz. 311 ze zm.) **wnioskodawcy ubiegający się o pomoc w postaci refundacji składek na ubezpieczenia społeczne nie są zobowiązani do składania sprawozdania finansowego za 2014 r. ani oświadczenia o braku obowiązku jego sporządzania.**

Źródło: [www.pfron.pl](http://www.pfron.pl)

Do końca kwietnia 2015 r. pracodawcy uzyskujący dofinansowania do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych mają obowiązek przesłać Państwowemu Funduszowi Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) sprawozdania finansowe za 2014 r., sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości. Na tej podstawie PFRON zweryfikuje sytuację ekonomiczną, w jakiej znajduje się wnioskodawca. Jednakże przedsiębiorcy cały czas nie mają pewności, co dokładnie znaczy dla nich nowe pojęcie „trudnej sytuacji ekonomicznej”, co w praktyce może skutkować odmową wypłaty refundacji.



## POLSKA ORGANIZACJA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

### Obowiązek wysłania sprawozdania do PFRON

---

Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2010 r. Nr 53, poz. 312 ze zm.) wnioskodawca (np. przedsiębiorca pobierający dofinansowania) przedstawia podmiotowi udzielającemu pomocy sprawozdania finansowe za okres 3 ostatnich lat obrotowych. Beneficjentami zobowiązanymi do sporządzania sprawozdań finansowych są podmioty określone w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.).

Sprawozdanie finansowe za 2014 r. lub oświadczenie o braku obowiązku jego sporządzania, należy dostarczyć do Funduszu w terminie do dnia 30 kwietnia 2015 r. Dotyczy to beneficjentów, którzy są już zarejestrowani w SODiR i składali sprawozdania za ubiegłe lata. W przypadku zmiany treści sprawozdań za lata ubiegłe, już złożonych do Funduszu, wnioskodawca jest zobowiązany za każdym razem przesłać do PFRON ich aktualną i zatwierdzoną treść.

#### **Przykład:**

*Przedsiębiorca złożył wniosek o dofinansowanie do PFRON po raz pierwszy w marcu 2015 r. Dlatego też pracodawca ten musiał przesłać sprawozdania za 3 ostatnie lata (2014, 2013, 2012) wraz z pierwszym wnioskiem. Natomiast pracodawca, który jest już zarejestrowany w SODiR i pobierał wcześniej pomoc w tej formie i przysyłał poprzednie sprawozdania – wysyła tylko sprawozdanie finansowe za 2014 r. w terminie do końca kwietnia 2015 r.*

Wnioskodawca, który nie ma obowiązku sporządzania sprawozdań finansowych przedstawia oświadczenie, w którym wskazuje, że nie jest zobowiązany do ich sporządzania. Z kolei podmioty ubiegające się o pomoc inną niż pomoc de minimis będące mikro- lub małymi przedsiębiorstwami nie mają obowiązku przekazywania sprawozdań finansowych.

Niedostarczenie do Funduszu sprawozdań finansowych za rok 2014 r. w terminie do dnia 30 kwietnia 2015 r. przez podmioty zobowiązane do ich sporządzania i przedkładania, uniemożliwi rozpatrzenie składanych przez dany podmiot wniosków o wypłatę dofinansowania do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych.

Obowiązek składania sprawozdań finansowych do PFRON ma związek z koniecznością badania kondycji finansowej beneficjentów dofinansowań. Przepisy rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 r. z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. U. UE L 187 z 26.6.2014 r. str. 1), dalej



## POLSKA ORGANIZACJA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

jako rozporządzenia nr 651/2014 r., wskazują, że tylko podmiot w dobrej kondycji może otrzymać taką pomoc. Jednakże pracodawcy nadal mają problem z określeniem, czy ich sytuacja ekonomiczna jest dobra, mimo wprowadzenia od 1 stycznia 2015 r. nowej definicji przedsiębiorcy w trudnej sytuacji ekonomicznej.

### **Jaka jest sytuacja ekonomiczna przedsiębiorstwa?**

---

Nowe rozporządzenie zawiera definicję przedsiębiorstwa znajdującego się w trudnej sytuacji, która zastąpiła definicję „przedsiębiorstwa zagrożonego” wskazaną przepisami poprzedniego rozporządzenia. Zgodnie z art. 2 pkt 18 rozporządzenia nr 651/2014 r. przedsiębiorstwo znajdujące się w trudnej sytuacji oznacza przedsiębiorstwo, wobec którego zachodzi co najmniej jedna z wymienionych w tym przepisie okoliczności np. w przypadku spółki akcyjnej, spółki z ograniczoną odpowiedzialnością oraz spółki komandytowo – akcyjnej jest to sytuacja, gdy ponad połowa jej subskrybowanego kapitału zakładowego została utracona w efekcie zakumulowanych strat.

Jak wskazano w stanowisku Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 września 2014 r. (znak: BON-I-0702-12-3-PM/EW/14) przepisy rozporządzenia nr 651/2014 nie precyzują, w jaki sposób ma być dokonywana ocena sytuacji ekonomicznej wnioskodawców ubiegających się o pomoc publiczną (w tym wnioskodawców ubiegających się o pomoc na zatrudnienie pracowników niepełnosprawnych) po 1 stycznia 2015 r. Wskazane rozporządzenie określa jedynie, że nie ma ono zastosowania do pomocy dla przedsiębiorstw znajdujących się w trudnej sytuacji. Z przepisów tych wynika więc obowiązek nałożony na podmioty udzielające pomocy w zakresie weryfikacji (np. PFRON), czy wnioskodawca w momencie ubiegania się o pomoc nie spełnia definicji art. 2 pkt 18 rozporządzenia nr 651/2014.

Dlatego też - zdaniem MPiPS – zobowiązano podmiot ubiegający się o pomoc publiczną do przedstawienia informacji dotyczących jego sytuacji ekonomicznej, w tym sprawozdań finansowych za okres 3 ostatnich lat obrotowych, sporządzonych zgodnie z przepisami o rachunkowości. Niezależnie więc od tego, w której części roku wnioskodawca składa wniosek o udzielenie pomocy (np. w postaci dofinansowań do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych), jest on zobowiązany do przedstawiania informacji na temat jego sytuacji ekonomicznej za ostatnie 3 lata.



## POLSKA ORGANIZACJA PRACODAWCÓW OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH

### **Jak ocenić przesłanki dobrej kondycji ekonomicznej?**

---

Problemem dla pracodawców jest też brak wyjaśnienia w przepisach skomplikowanych definicji, na podstawie których mają oni ocenić przesłanki dobrej kondycji ekonomicznej swojego przedsiębiorstwa. Wyjaśnił je Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów w stanowisku z dnia 20 października 2014 r. (znak: DDO-070-15(2)/14/GP). I tak **subskrybowany kapitał** może być utożsamiany z tą wielkością kapitału podstawowego, która została objęta przez akcjonariuszy lub udziałowców. Natomiast możliwym do przyjęcia sposobem ustalania **wielkości skumulowanych strat** jest zsumowanie osiągniętych przez przedsiębiorcę w trakcie ostatniego roku obrotowego oraz innych poniesionych strat, które nie zostały pokryte. Wielkość tych strat powinna być odczytana ze sprawozdania finansowego przedsiębiorcy, tj. bilansu.

*Mateusz Brzqkowski  
radca prawny*

*Polska Organizacja Pracodawców Osób Niepełnosprawnych*