



STÁTNÍ FOND
ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ
ČESKÉ REPUBLIKY

POKYN SFŽP ČR PRO HODNOCENÍ PODNIKU V OBTÍŽÍCH



Definice používaných pojmů

De minimis

Podpora de minimis (nebo také podpora malého rozsahu) není považována za „veřejnou podporu“, protože vzhledem k její nízké částce má Evropská komise za to, že nenaplnuje poslední dva znaky definice veřejné podpory – neměla by ovlivnit obchod a narušit hospodářskou soutěž mezi členskými státy.

Modernizační fond

Fond čerpá prostředky zejména z monetizace 2 % celkového počtu emisních povolenek v systému EU ETS na období 2021–2030. V rámci zákona o obchodování s emisními povolenkami byl stanoven Státní fond životního prostředí České republiky příjemcem prostředků z Modernizačního fondu a plní roli zprostředkovatele tohoto finančního mechanismu. Financování opatření z Modernizačního fondu probíhá prostřednictvím 9 samostatných programů, v nichž budou postupně stanoveny konkrétní formy a podmínky podpory.

Národní program životní prostředí

Národní program Životní prostředí podporuje projekty na ochranu a zlepšování životního prostředí v České republice. Financování programu zajišťuje Státní fond životního prostředí ČR ze zákonných poplatků, odvodů a pokut za poškozování životního prostředí.

Nová zelená úsporám

Dotační program Nová zelená úsporám se zaměřuje se na podporu energeticky úsporných opatření v rodinných a bytových domech – od zateplení přes obnovitelné zdroje energie až po pasivní výstavbu. Program je financován prostřednictvím státního fondu životního prostředí.

Operační program spravedlivá transformace/ Just Transition Fund

Prostřednictvím JTF bude financován Operační program Spravedlivá transformace v období 2021–2027, který bude zcela novým programem zaměřeným na řešení dopadů odklonu od uhlí v nejvíce zasažených regionech – Karlovarském, Moravskoslezském a Ústeckém kraji. Cílem podpory je zejména zajistit dostatek pracovních míst pro pracovníky, kteří odcházejí z uhelného průmyslu i zlepšení životního prostředí.

Operační program životní prostředí

Operační program financovaný v obdobích 2007-2013, 2014–2020 a 2021-2027 z prostředků Evropského fondu pro regionální rozvoj a z prostředků Fondu soudržnosti.



Veřejná podpora

Každá podpora poskytnutá v jakékoliv formě státem nebo z veřejných prostředků, která narušuje nebo může narušit hospodářskou soutěž tím, že zvýhodňuje určité podniky nebo určitá odvětví výroby a ovlivňuje obchod mezi členskými státy. Podpora, která splňuje uvedená kritéria, je obecně zakázána. Výjimky z obecného zákazu poskytování veřejné podpory mohou být povoleny ve formě nařízení (např. blokové výjimky, podpora de minimis) či na základě individuálního rozhodnutí Evropské komise (tzv. notifikace).

Tabulka zkratk

EFRR/ERDF	Evropský fond pro regionální rozvoj/ European Regional Development Fund
FS/CF	Fond soudržnosti/ Cohesion Fund
OPST/JTF	Operační program spravedlivá transformace/ Just Transition Fund
OPŽP	Operační program životní prostředí
SFŽP ČR	Státní fond životního prostředí ČR
VP	Veřejná podpora
ŽP	Životní prostředí

Přehled zdrojů

Metodický pokyn k ověřování podniku v obtížích při implementaci Fondu EU v programovém období 2021-2027 Pokyn, který má za úkol souhrnně pokrýt metodiku hodnocení podniku v obtížích vytvořený ve spolupráci Ministerstva pro místní rozvoj a Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže. Pokyn je k dispozici zde: <https://www.dotaceeu.cz/cs/evropske-fondy-v-cr/kohezni-politika-po-roce-2020/metodicke-dokumenty/metodicke-dokumenty-v-gesci-mmr-cr/metodicky-pokyn-k-overovani-podniku-v-obtizich-pri>

NAŘIZENÍ KOMISE (EU) č. 651/2014 ze dne 17. června 2014, kterým se v souladu s články 107 a 108 Smlouvy prohlašují určité kategorie podpory za slučitelné s vnitřním trhem, tzv. **obecné nařízení o blokových výjimkách GBER** článek 2 bod 18).

Pokyny pro státní podporu v oblasti životního prostředí a energetiky na období 2014–2020 (2014/C 200/01) **EEAG 1. Oblast působnosti a definice** bod (16) *Podporu v oblasti energetiky a životního prostředí nelze poskytnout podnikům v obtížích, jak je pro účely těchto pokynů definují Pokyny Společenství pro státní podporu na záchranu a restrukturalizaci podniků v obtížích (19), v pozměněném nebo nahrazeném znění.*



NAŘÍZENÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY (EU) 2021/1056 ze dne 24. června 2021, kterým se zřizuje Fond pro spravedlivou transformaci článek 9 **Vyloučení z oblasti působnosti podpory** bod c) *podniky v obtížích ve smyslu čl. 2 bodu 18 nařízení Komise (EU) č. 651/2014(18), ledaže je to povoleno podle dočasných pravidel státní podpory stanovených k řešení mimořádných okolností nebo v rámci podpory de minimis na stimulaci investic snižujících náklady na energii v souvislosti s transformací energetiky;*

NAŘÍZENÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY (EU) 2021/1058 ze dne 24. června 2021 o Evropském fondu pro regionální rozvoj a o Fondu soudržnosti článek 7 **Vyloučení z působnosti EFRR a Fondu soudržnosti** bod d) *podniky v obtížích ve smyslu čl. 2 bodu 18 nařízení (EU) č. 651/2014, není-li to povoleno na základě podpory de minimis nebo dočasných pravidel státní podpory zavedených za účelem řešení výjimečných okolností;*

NAŘÍZENÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU A RADY (EU) 2021/1056 ze dne 24. června 2021, kterým se zřizuje Fond pro spravedlivou transformaci

Metodický výklad na stránkách Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže
<https://www.uohs.cz/cs/verejna-podpora/podniky-v-obtizich.html>



Podnik v obtížích – definice pojmu

Podnikem v obtížích ve smyslu obecného nařízení o blokových výjimkách č. 651/2014 se rozumí podnik, v jehož případě je naplněno alespoň jedno z kritérií níže uvedených níže.

Kritérium A/B: Kritérium stavu vlastního kapitálu

- a) V případě společnosti s ručením omezeným (jež není malým nebo středním podnikem, jehož existence nepřesahuje tři roky nebo – pro účely způsobilosti pro rizikové financování – jež není malým nebo středním podnikem do sedmi let od jeho prvního komerčního prodeje, jenž je na základě hloubkové kontroly provedené vybraným finančním zprostředkovatelem způsobilý pro investice v oblasti rizikového financování), kde v důsledku kumulace ztrát došlo ke ztrátě více než poloviny upsaného základního kapitálu. Tento případ nastává, když je výsledek odečtení kumulovaných ztrát od rezerv (a všech dalších prvků, jež se obecně považují za kapitál společnosti) negativní a svou výší překračuje polovinu upsaného základního kapitálu. Pro účely tohoto ustanovení se za „společnost s ručením omezeným“ považují zejména formy podniků uvedené v příloze 1 směrnice 2013/34/EU a „základní kapitál“ zahrnuje případně jakékoliv emisní ážio.
- b) V případě společnosti, v níž alespoň někteří společníci plně ručí za závazky společnosti (jež není malým nebo středním podnikem, jehož existence nepřesahuje tři roky nebo – pro účely způsobilosti pro rizikové financování – jež není malým nebo středním podnikem do sedmi let od jeho prvního komerčního prodeje, jenž je na základě hloubkové kontroly provedené vybraným finančním zprostředkovatelem způsobilý pro investice v oblasti rizikového financování), kde v důsledku kumulace ztrát došlo ke ztrátě více než poloviny jejího kapitálu zaznamenaného v účetnictví této společnosti. Pro účely tohoto ustanovení se za „společnost, v níž alespoň někteří společníci plně ručí za závazky společnosti“, považují zejména formy podniků uvedené v příloze II směrnice 2013/34/EU.

Kritérium C: Kritérium insolvence

Jestliže vůči podniku bylo zahájeno kolektivní úpadkové řízení nebo tento podnik splňuje kritéria vnitrostátního práva pro zahájení kolektivního úpadkového řízení na žádost svých věřitelů.

Kritérium D: Kritérium nesplacená restrukturalizační podpora

Jestliže podnik obdržel podporu na záchranu a zatím nesplatil půjčku nebo neukončil záruku nebo jestliže obdržel podporu na restrukturalizaci a stále se na něj uplatňuje plán restrukturalizace.

Kritérium E: Kritérium zadlužení



V případě podniku, který není malým nebo středním podnikem, kde v uplynulých dvou letech: účetní poměr dluhu společnosti k vlastnímu kapitálu je vyšší než 7,5 a poměr úrokového krytí hospodářského výsledku společnosti před úroky, zdanění a odpisy (EBITDA) je nižší než 1,0.

Pro vyhodnocení kritérií A, B a E určujících, zda žadatel je, či není podnikem v obtížích, se žadatelé doporučuje před podáním vlastní žádosti o poskytnutí podpory provést autotest a k jeho provedení využít Formulář pro posouzení podniku v obtížích (kalkulačku). Formulář je přílohou těchto pravidel.

Vyhodnocení podniku v obtížích

Vyhodnocení jednotlivých kritérií dle velikosti podniku za skupinu

Mikro podnik	Zaměstnává méně než 10 osob	V rámci hodnocení podniku v obtížích je považováno za jednu kategorii
	Roční obrat ¹ nebo bilanční suma ² roční rozvahy nepřesahuje 2 mil. EUR. *	
Malý podnik	Zaměstnává méně než 50 osob	
	Roční obrat nebo bilanční suma roční rozvahy nepřesahuje 10 mil. EUR.	
Střední podnik	Zaměstnává méně než 250 osob	
	Roční obrat nepřesahuje 50 mil. EUR nebo bilanční suma roční rozvahy nepřesahuje 43 mil. EUR. *	
Velký podnik	Nesplňuje kritéria pro MSP – např. je z více než z 25 % vlastněn veřejným subjektem	V rámci hodnocení podniku v obtížích je považován za nadstavbovou kategorii
	nebo	
	Zaměstnává více než 250 osob	
	Roční obrat přesahuje 50 mil EUR nebo bilanční suma roční rozvahy přesahuje 43 mil. EUR.*	
	Podnik je velký i pokud naplní výše uvedená kritéria v důsledku zahrnutí údajů za všechny partnerské a propojené podniky.	

¹ Roční obrat je jedno ze dvou volitelných ekonomických kritérií nutných pro stanovení velikosti podniku. Určuje se výpočtem příjmů, které podnik během daného roku získal prodejem výrobků a poskytováním služeb v rámci svých činností (tržby z prodeje výrobků a služeb, tržby za prodej zboží). Do výše obratu se nezapočítává DPH ani jiné nepřímé daně.

² Bilanční suma je druhým volitelným ekonomickým kritériem. Jedná se o bilanční sumu z roční rozvahy podniku, která vyjadřuje souhrn všech aktiv nebo souhrn všech pasiv podniku. Pro výpočet se z rozvahy zvolí hodnota netto aktiv.



* Pro přepočítání CZK/EUR bude použit měsíční kurz ECB

http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/infoeuro/index_en.cfm

Velikost podniku žadatel dokládá povinnou přílohou pro stanovení velikosti a ekonomické skupiny podniku (dále také „příloha“).³ Příloha je dokládána pro všechny velikosti podniků spolu s ekonomickými podklady pro vyhodnocení PvO. V případě velkého podniku s velkým množstvím propojených a partnerských podniků je možné doplnit pouze seznam propojených podniků bez uvedení ekonomických údajů, pokud příloha jasně deklaruje, že žadatel je velkým podnikem. V tomto případě žadatel vyplní místo Přílohy pro stanovení velikosti a ekonomické skupiny podniku Přílohu prohlášení velkého podniku

Podnik si může zvolit strop týkající se obrátu, nebo strop týkající se bilanční sumy. Nemusí splnit obě kritéria a jedno z nich může překročit, aniž by to mělo dopad na jeho status jakožto MSP.

Určení velikosti podniku je třeba zjistit jak z referenčního účetního období⁴ (rok N) tak i ze srovnatelného účetního období (rok N-1) a ze srovnatelného účetního období k účetnímu období N-1 (rok N-2). V případě, že dojde k meziroční změně kategorie podniku, určuje se kategorie takto:

Příklad č.	N (referenční účetní období)	N-1 (srovnatelné účetní období 1)	N-2 (srovnatelné účetní období 2)	Výsledný stav
1	MSP	Velký podnik	Velký podnik	Velký podnik
2	MSP	MSP	Velký podnik	MSP
3	MSP	MSP	MSP	MSP
4	Velký podnik	MSP	MSP	MSP
5	Velký podnik	Velký podnik	MSP	Velký podnik
6	Velký podnik	Velký podnik	Velký podnik	Velký podnik

Pozn. V ostatních případech je nutné individuální posouzení velikosti podniku vzhledem k charakteru meziroční změny kategorie podniku. Výše uvedená tabulka se týká změny vyvolané běžnou činností podniku (např. růst/pokles počtu zaměstnanců). V těchto případech ke změně statusu dochází, pokud jsou sledované limity překročeny za dvě uzavřená účetní období po sobě jdoucí. Pokud však dochází ke změně struktury vlastnictví (např. fúze, nákup podílu), mění se výsledný stav okamžitě.

³ Doložení přílohy není relevantní pro FO nepodnikající, ÚSC a jejich PO, Svazky měst a obcí, OSS, SPO, Státní fondy a Správu železnic a žadatelé, kteří dokládají Přílohu prohlášení velkého podniku.

⁴ Uzavřené účetní období (N) bezprostředně předcházející datu podání žádosti o podporu.



Dle velikosti podniku jsou pak jednotlivá kritéria vyhodnocována takto:

Kritérium	Malý a střední podnik do tří let existence	Malý a střední podnik nad tři roky existence	Velký podnik
A/B	Ne	Ano	Ano
C	Ano	Ano	Ano
D	Ano	Ano	Ano
E	Ne	Ne	Ano

Upozorňujeme, že v případě, že je žadatelem velký podnik do tří let existence, budou vyhodnocována všechna kritéria A-E. Je tedy třeba myslet na to, že nově vniklá dceřiná společnost velkého podniku nesmí v rámci svých ekonomických výkazů daná kritéria naplňovat.

Vyhodnocení dle právní formy žadatele

Kód právní formy	Právní forma žadatele	A/B⁵	Vyhodnocení A/B
112	Společnost s ručením omezeným	A	Porovnání vlastního jmění a upsaného základního kapitálu dle poslední uzavřené účetní závěrky a veřejného rejstříku. Vlastní kapitál nesmí být nižší než polovina upsaného základního kapitálu.
121	Akciová společnost		
205	Družstvo		
423	Org. složka zahr. nadace		
921	Mezinárodní nevládní organizace		
932	Evropská společnost		
933	Evropská družstevní společnost		
117	Nadace	A	Porovnání vlastního jmění a upsaného základního kapitálu dle poslední uzavřené účetní závěrky a veřejného rejstříku. Vlastní kapitál nesmí být nižší než polovina upsaného základního kapitálu. A dále se hodnota nadační jistiny nesmí snížit pod výši 500 000 Kč, a že tento stav nesmí trvat déle než jeden

⁵ Kritérium A je hodnoceno u podniků, kde společníci neručí za závazky žadatele a kritérium B je hodnoceno u podniků, kde společníci ručí za závazky žadatele.



			rok od konce účetního období, v němž k snížení hodnoty nadační jistiny došlo
118	Nadační fond	A	Porovnání vlastního jmění a upsaného základního kapitálu dle poslední uzavřené účetní závěrky a veřejného rejstříku. Vlastní kapitál nesmí být nižší než polovina upsaného základního kapitálu. V případě absence upsaného kapitálu je posuzován záporný vlastní kapitál.
141	Obecně prospěšná společnost		
161	Ústavy		
301	Státní podniky		
302	Národní podnik		
331	PO ÚSC		
361	Veřejnoprávní instituce		
422	Org. složka zahr. nadač. fondu		
601	Vysoké školy		
641	Školská právnická osoba		
661	Veřejné výzkumné instituce		
704	Zvl.org.pro zastoup. česk. zájmů		
706	Spolky		
721	Církvě		
722	Evidované církv. PO		
723	Církvě-svazky		
736	Pobočný spolek		
751	Zájm. sdruž. PO		
771	Dobrovolný svazek obcí		
801	Obec		
804	Kraj		
811	MČ hl. m. Prahy		
906	Zahr. spolek		
936	Zahr. pobočný spolek		
100	FO podnikající		



111	Veřejná obchodní společnost		veřejného rejstříku. Vlastní kapitál nesmí být nižší než polovina upsaného kapitálu. V případě absence upsaného kapitálu je posuzován záporný vlastní kapitál.
424	Zahraniční FO		
931	Evropské hospodářské sdružení	B	Porovnání vlastního jmění a upsaného kapitálu dle poslední uzavřené účetní závěrky případně veřejného rejstříku. Vlastní kapitál nesmí být nižší než polovina upsaného kapitálu.
113	Komanditní společnost		

Pozn. Konečné určení, zda žadatel spadá pod kritérium A nebo B, záleží na stanovách konkrétního žadatele a způsobu ručení za závazky podniku.

Vyhodnocení C	Vyhodnocení D	Vyhodnocení E
Hodnocení kritéria je prováděno na základě kontroly v insolvenčním rejstříku, zda na žadatele není podán návrh k zahájení insolvenčního řízení, případně zda není insolvenční řízení vyhlášeno.	Vyhodnocení kritéria na základě aktuálního rejstříku vedeného ÚOHS	Kritérium je posuzováno za dvě poslední uzavřené období. Výpočet: Cizí zdroje/vlastní kapitál > 7,5 a zároveň (zisk před zdaněním + odpisy + nákladové úroky)/nákladové úroky < 1

Pozn.: Organizační složky, pobočky, expozitury atd. zahraničních subjektů mohou být žadatelem pouze v případě, že působí v ČR podle platné legislativy platné v ČR, mají zde právní subjektivitu a projekt bude realizován na území ČR.

Vyhodnocení, že žadatel není podnikem v obtížích ve smyslu čl. 2 odst. 18 nařízení Komise (EU) č. 651/2014 a s ohledem na legislativu ČR je prováděno v rámci kontroly před schválením projektu pro vydání právního aktu⁶ zpravidla finančním manažerem SFŽP.

U projektů administrovaných z prostředků SFŽP ČR je hodnocení prováděno pouze u těch projektů, které spadají pod veřejnou podporu s výjimkou podpory De minimis.

⁶ Rozhodnutí Ministra (RM) v případě prostředků administrovaných z prostředků Fondu (NPŽP, NPO, NZÚ, ModFond, Norské fondy aj.), Rozhodnutí o poskytnutí dotace (RoPD) v případě prostředků administrovaných prostřednictvím státního rozpočtu (OPŽP, OPST aj.)



Vzhledem k tomu, že na základě nařízení Evropského parlamentu a rady EU č. 1300/2013 o FS a 1301/2013 o EFRR a nařízení Evropského parlamentu a rady EU č. 2021/1056, kterým se zřizuje Fond pro spravedlivou transformaci, nelze podporovat podnik v obtížích, a tedy mu ani přiznat podporu právním aktem, je hodnocení v rámci OPŽP a OPST prováděno u všech projektů s veřejnou podporou a dále i u projektů bez veřejné podpory kromě projektů obcí, měst, krajů, dobrovolných svazků obcí, příspěvkových organizací územně samosprávných celků, veřejných škol a veřejných výzkumných institucí. Hodnocení není nikdy prováděno u projektů OSS, SPO, státních fondů a SŽDC.

Projekty podléhající hodnocení podniku v obtížích OPŽP a OPST⁷

Žadatel/partner s finančním příspěvkem⁸	Projekty s VP včetně De minimis	Projekty bez VP včetně De minimis
Obce	vždy	irelevantní
Svazky měst a obcí	vždy	irelevantní
Města	vždy	irelevantní
PO zřízené územně samosprávnými celky	vždy	irelevantní
Kraje	vždy	irelevantní
Státní podniky	vždy	vždy
Veřejné školy	vždy	irelevantní
Veřejné výzkumné instituce	vždy	irelevantní
Podnikatelské subjekty včetně fyzických osob podnikajících	vždy	vždy
Fyzické osoby nepodnikající	irelevantní	irelevantní
Ostatní subjekty (např. nadace, spolky, o.p.s., církve, občanská sdružení, apod.)	vždy	vždy
OSS, SPO, státní fondy, SŽDC	irelevantní	irelevantní

⁷ U grantových projektů OPST administrovaných prostřednictvím krajů, jsou žadatelé a partneři s finančním příspěvkem vyhodnocováni ze strany krajů na základě těchto pokynů.

⁸ V současné době se vyhodnocování partnerů s finančním příspěvkem týká projektů OPST.



Projekty financované z prostředků SFŽP ČR (NPŽP, NPO, NZÚ, ModFond, Norské fondy a další)

Žadatel	Projekty s VP kromě De minimis	Projekty bez VP a s De minimis
Obce	vždy	irelevantní
Svazky měst a obcí	vždy	irelevantní
Města	vždy	irelevantní
PO zřízené územně samosprávnými celky	vždy	irelevantní
Kraje	vždy	irelevantní
Státní podniky	vždy	irelevantní
Veřejné školy	vždy	irelevantní
Veřejné výzkumné instituce	vždy	irelevantní
Podnikatelské subjekty včetně fyzických osob podnikajících	vždy	irelevantní
Fyzické osoby nepodnikající	irelevantní	irelevantní
Ostatní subjekty (např. nadace, spolky, o.p.s, církve, občanská sdružení, apod.)	vždy	irelevantní
OSS, SPO, státní fondy, SŽDC	irelevantní	irelevantní

Vyhodnocení ekonomické skupiny žadatele

Vyhodnocení, že žadatel není podnikem v obtížích, bude provedeno na základě podkladů předložených žadatelem. Podnikem se dle judikatury EU rozumí celá hospodářská entita se společným zdrojem kontroly, tzn. celá skupina propojených subjektů, mezi kterými existují ovládací vztahy.

Z toho důvodu u žadatelů, kteří patří do skupiny podniků, je třeba kritéria podniku v obtížích sledovat nejen na úrovni jednotlivého žadatele, ale také na úrovni propojených podniků⁹ celé skupiny. Platí tedy, že ani žadatel sám ani jeho skupina nesmí naplňovat kritéria podniku v obtížích.

Dle Metodického pokynu k ověřování podniku v obtížích je nutné skupinu vyhodnotit minimálně na úrovni Evropského hospodářského prostoru (EHP)¹⁰. U propojených podniků nad rámec EHP je možné

⁹ To, zda jsou jednotlivé podniky ve skupině propojené nebo partnerské, určuje žadatel v rámci Přílohy pro stanovení velikosti a ekonomické skupiny podniku..

¹⁰ Pod pojem EHP jsou myšleny státy EU rozšířené o Norsko, Island a Lichtenštejnsko a pro účely kontroly SFŽP ČR seznam rozšiřujeme o Velkou Británii a Švýcarsko.



využít „Čestné prohlášení o posouzení kritérií podniku v obtížích v dobré víře za skupinu podniků“. Forma tohoto čestného prohlášení není stanovena.

Propojené podniky jsou podniky podle čl. 3, odst. 3 přílohy I GBER, mezi nimiž existuje některý z následujících vztahů:

- Podnik vlastní většinu hlasovacích práv akcionářů nebo společníků v jiném podniku.
- Podnik má právo jmenovat nebo odvolávat většinu členů správního, řídicího nebo dozorčího orgánu jiného podniku.
- Podnik má právo uplatňovat rozhodující vliv v jiném podniku podle smlouvy uzavřené s daným podnikem nebo dle ustanovení v zakladatelské listině, zakladatelské či společenské smlouvě nebo ve stanovách tohoto podniku.
- Smlouva uzavřená mezi podniky nebo ustanovení v zakladatelské listině nebo ve stanovách některého z těchto podniků umožňuje jednomu z nich uplatňovat rozhodující vliv ve druhém podniku.
- Podnik ovládá na základě dohody sám většinu hlasovacích práv náležejících akcionářům nebo společníkům v jiném podniku.

Podniky, které mají jeden či více takových vztahů prostřednictvím fyzické osoby nebo prostřednictvím skupiny fyzických osob, které jednájí společně, jsou taktéž považovány za propojené podniky, pokud svou činnost nebo část své činnosti vykonávají na stejném relevantním trhu nebo na sousedních trzích.

Ekonomickou skupinu žadatele je možné vyhodnotit jedním z následujících způsobů:

1. Na základě řádné konsolidované závěrky skupiny dle národních nebo mezinárodních standardů. Pokud účetní jednotky podléhají auditu účetnictví, je akceptován pouze výrok „bez výhrad“.
2. Na základě mimořádné konsolidované závěrky dle národních nebo mezinárodních standardů minimálně na úrovni propojených podniků sestavené ad hoc. Pokud účetní jednotky podléhají auditu účetnictví, je akceptován pouze výrok „bez výhrad“.
3. V případě MSP s maximálním počtem 5 propojených podniků je možné doložit závěrky za tyto podniky k vyhodnocení.
4. Na základě předložení Zprávy auditora o věcných zjištěních pro prokázání skutečností, že se nejedná o podnik v obtížích (dále jen „Zpráva“) dle čl. 2 odst. 18 nařízení Komise (EU) č. 651/2014. Auditor Zprávu vyhotoví v souladu s Metodickým pokynem Komory auditorů ČR¹¹⁾

¹¹⁾ Pokyn KA ČR je veřejně dostupný na webových stránkách: <https://www.kacr.cz/zprava-o-vecnych-zjistenich-pro-prokazani-skutecnosti-ze-se-nejedna-o-podnik-v-obtizich>



k datu poslední uzavřené závěrky žadatele případně k datu poslední konsolidované závěrky ekonomické skupiny.

Při hodnocení žadatele, který je součástí ekonomické skupiny, je třeba jak za skupinu, tak za žadatele doložit poslední uzavřené závěrky odpovídající stejnému účetnímu období bezprostředně předcházejícímu datu podání žádosti o podporu.

Fond je oprávněn si vyžádat případně další relevantní dokumenty. Hodnocení žadatele provádí SFŽP ČR.

Ekonomickou skupinu žadatele nemusí dokládat obce, kraje, statní podniky a veřejné školy. V případě obchodních společností propojených s veřejným subjektem není nutné dokládat podklady za veřejné subjekty, ale pouze za další propojené obchodní společnosti.

V případě, že se žadatel v rámci autotestu před podáním žádosti o podporu vyhodnotí jako podnik v obtížích, ale skupina podniků, do níž žadatel náleží, není hodnocena jako podnik v obtížích, mohou ostatní subjekty ve skupině podniků před podáním žádosti o podporu poskytnout žadateli nezbytné prostředky, aby sám kritéria PvO nenaplňoval. Je zapotřebí po poskytnutí prostředků (od skupiny k žadateli) udělat řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku, a to jak u skupiny, tak i u žadatele a nenaplnění kritéria PvO si tak potvrdit a až poté podat žádost o poskytnutí podpory.

Podklady pro vyhodnocení podniku v obtížích

Žadatel je vždy hodnocen na základě předepsaných podkladů doložených k žádosti o podporu. Bude-li žadatel na základě podkladů vyhodnocen jako podnik v obtížích, není možné v rámci daného projektu následně doložit upravené jiné podklady.

V případě, že příjemce nedodá níže předepsané kompletní podklady, bude ze strany Fondu vyzván k jejich doplnění a bude mu určena jednorázová konečná lhůta pro jejich doložení. V případě, že žadatel předmětné podklady nedoloží v určené lhůtě, bude administrace žádosti o podporu ukončena v rámci dané Výzvy s tím, že podnik v obtížích není možné z důvodu nekompletních podkladů vyhodnotit.



Žadatel předkládá ekonomické podklady dle typu subjektu, případně uvede v komentáři projektu, že aktuální výkazy je možné čerpat z portálu www.justice.cz.

Typ žadatele	Podklad	Poznámka
Obce, Města, Kraje, PO zřízené územně samosprávnými celky, Svazky měst a obcí včetně obcí příslušného svazku, které se významně podílejí na financování projektu	Ekonomické podklady pro hodnocení podniku v obtížích v případě obcí, měst, krajů, jimi zřízených příspěvkových organizací a dobrovolných svazků obcí využívá SFŽP z veřejně dostupného systému Monitor – informační portál Ministerstva financí, popřípadě je oprávněn požadovat další ekonomické dokumenty.	
Podnikatelské subjekty, vč. fyzických osob podnikajících a státních podniků a ostatní subjekty (např. nadace, spolky, církve, tělovýchovné jednoty, ...) Žadatelé, kteří vedou podvojnou účetnictví podle zákona 563/2001 Sb. o účetnictví	Zprávu auditora	U subjektů podléhajících auditu
	Aktuální uzavřené daňové přiznání potvrzené příslušným finančním úřadem	Předkládají podnikatelské subjekty vč. fyzických osob podnikajících a státních podniků
	Rozvaha	Aktiva a pasiva za dvě uzavřené účetní období
	Výkaz zisku a ztráty	Za dvě uzavřené účetní období
Žadatelé účtující na základě vyhlášky 325/2015 Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které vedou jednoduché účetnictví	Informace v kumulativních hodnotách o výdajích a příjmech	Za dvě uzavřené účetní období
	Informace v kumulativních hodnotách o majetku a závazcích (př. kopie knihy pohledávek a závazků)	Za dvě uzavřené účetní období
Žadatelé, kteří vedou daňovou evidenci v souladu se zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů nebo operativní evidenci	Informace v kumulativních hodnotách o výdajích a příjmech/majetku a dlužích	Za dvě uzavřené účetní období
Pozn. nově založené podnikatelské subjekty bez historie dokládají aktuální uzavřené ekonomické výkazy		



Žadatelé, kteří jsou součástí majetkově provázané skupiny podniků, mezi kterými existují ovládací vztahy (národní i nadnárodní)	Vyplněná příloha pro stanovení velikosti a ekonomické skupiny podniku	Dokument je přílohou tohoto pokynu
	Podklady pro vyhodnocení, že skupina nenaplnuje kritéria podniku v obtížích	Viz informace nad touto tabulkou
SFŽP je oprávněn v případě potřeby požadovat další ekonomické dokumenty a doplňující údaje.		

Bude-li v rámci hodnocení žadatele zjištěno, že jím předložené podklady k hodnocení naplňují definici podniku v obtížích dle nařízení Komise (EU) č. 651/2014, nebude žádost o podporu doporučena k poskytnutí podpory, a to i v případě, že projekt byl schválen pro vydání právního aktu. Právní akt nebude vydán ani na případné další projekty žadatele, který je aktuálně podnikem v obtížích. Žadatel má možnost se přihlásit do dalších vyhlášených výzev, pokud přestane definici podniku v obtížích naplňovat.

V případě naplnění kritéria C (insolvence), bude u již vydaných právních aktů pozastaveno financování do doby, kdy příjemce prokáže, že toto kritérium již nenaplnuje.

PLATNOST A ÚČINNOST

Tyto aktualizované Pokyny jsou platné pro administraci žádostí o podporu ve výzvách OPŽP 14+, OPŽP 21+, ModFondu, NPO, NPŽP, OPST a ostatních programů administrovaných Fondem a účinné dnem zveřejnění na webových stránkách "sfzp.cz", případně zveřejněných v rámci pravidel pro žadatele.

U výzev vyhlášených před aktualizací těchto pravidel budou akceptovány postupy jak podle této verze, tak podle verze předchozí.

Přílohy

- Formulář pro posouzení podniku v obtížích (kalkulačka) – pro vlastní využití žadatele
- Příloha pro stanovení velikosti a ekonomické skupiny podniku
- Příloha prohlášení velkého podniku