



STÁTNÍ FOND
ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ
ČESKÉ REPUBLIKY

POKYN SFŽP ČR PRO HODNOCENÍ PODNIKU V OBTÍŽÍCH

Verze 2



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 nenaplní 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>

NAŘÍZENÍ 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.



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 obrát ¹ nebo bilanční suma ² roční rozvahy nepřesahuje 2 mil. EUR. * | |
| Malý podnik | Zaměstnává méně než 50 osob | |
| | Roční obrát nebo bilanční suma roční rozvahy nepřesahuje 10 mil. EUR. | |
| Střední podnik | Zaměstnává méně než 250 osob | V rámci hodnocení podniku v obtížích je považován za nadstavbovou kategorii |
| | Roční obrát 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 | |
| | nebo | |
| | Zaměstnává více než 250 osob | |
| | Roční obrát 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. | |

* 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. 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

¹ Roční obrát 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 obrátu 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.



je možné doplnit pouze seznam propojených podniků bez uvedených ekonomických údajů, pokud příloha jasně deklaruje, že žadatel je velkým podnikem³.

Podnik si může zvolit strop týkající se obratu, nebo strop týkající se bilanční sumy. Nemusí splnit oba požadavky a jeden z nich může překročit, aniž by to mělo dopad na jeho status jakožto MSP.

Při vyplňování šablony doporučujeme žadateli, který vyplňuje údaje za partnerské a propojené podniky, postupovat od třetí záložky „Příloha-partnerské_a_propojené“. **Pozor!** do tabulky je třeba vyplnit i údaje za žadatele. S určením vztahu podniku k žadateli pak pomáhá čtvrtá záložka „Pokyny_k_příloze“. 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 | MSP | Velký podnik | MSP | MSP |
| 5 | Velký podnik | MSP | MSP | MSP |
| 6 | Velký podnik | Velký podnik | MSP | Velký podnik |
| 7 | Velký podnik | MSP | Velký podnik | Velký podnik |
| 8 | Velký podnik | Velký podnik | Velký podnik | Velký podnik |

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 |

³ Doložení přílohy není relevantní pro FO nepodnikající, ÚSC a jejich PO, Svazky měst a obcí, OSS, SPO, Státní fondy a Správu železnic.

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



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/B ⁵ | 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 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 | | |

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.



| | | | |
|-----|----------------------------------|---|--|
| 601 | Vysoké školy | | |
| 641 | Školská právnická osoba | | |
| 661 | Veřejné výzkumné instituce | | |
| 704 | Zvl.org.pro zastoup. česk. zájmů | | |
| 706 | Spolky | | |
| 721 | Církev | | |
| 722 | Evidované církv. PO | | |
| 723 | Církv-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 | B | Porovnání vlastního jmění a upsaného kapitálu dle poslední uzavřené účetní závěrky případně veřejného rejstříku. Vlastní kapitál nesmí být nižší než polovina upsaného kapitálu. V případě absence upsaného kapitálu je posuzován záporný vlastní kapitál. |
| 111 | Veřejná obchodní společnost | | |
| 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 uzavřená 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 De minimis⁷.

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 je 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 prováděno u projektů OSS, SPO, státních fondů a SŽDC.

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

⁷ Výjimkou jsou projekty Modernizačního fondu a zastřešující projekty, které jsou financovány prostřednictvím SFŽP ČR a následně refundovány v rámci OPŽP a OPST.



Projekty podléhající hodnocení podniku v obtížích OPŽP a OPST⁸

| Žadatel | Projekty s VP | Projekty bez VP |
|--|----------------------|------------------------|
| 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 |

⁸ U grantových projektů JTF administrovaných prostřednictvím krajů, jsou žadatelé vyhodnocováni ze strany krajů na základě těchto pokynů.



Projekty financované z prostředků SFŽP ČR

| 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 |

Pozn. v rámci administrace Modernizačního fondu jsou nad rámec pravidel hodnoceny i projekty spadající pod De minimis.

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.

⁹ To, zda jsou jednotlivé podniky ve skupině propojené nebo partnerské, určuje žadatel v rámci Přílohy pro stanovení velikosti a ekonomické skupiny podniku na záložce „Příloha-partnerské_a_propojené“ dle pokynů k příloze. Za propojené podniky se považují podniky značené písmeny A-C.



Dle Metodického pokynu k ověřování podniku v obtížích je nutné skupinu vyhodnotit minimálně na úrovni Evropského hospodářského prostoru (EHS). U propojených podniků nad rámec EHS je možné využít „Čestné prohlášení o posouzení kritérií podniku v obtížích v dobré víře za skupinu podniků“. Forma tohoto čestného prohlášení není stanovena.

Ekonomickou skupinu žadatele je možné vyhodnotit jedním z následujících způsobů případně jejich kombinací:

1. Na základě řádné konsolidované závěrky skupiny dle národních nebo mezinárodních standardů,
2. Na základě mimořádné konsolidované závěrky dle národních nebo mezinárodních standardů minimálně na úrovni propojených podniků sestavené ad hoc.
3. V případě MSP s maximálním počtem 5 propojených podniků je možné doložit závěrky za tyto podniky k vyhodnocení.
4. Na základě předložení potvrzení nezávislého auditora, že ekonomická skupina není podnikem v obtížích dle čl. 2 odst. 18 nařízení Komise (EU) č. 651/2014¹⁰.

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.

¹⁰ Auditor má možnost postupovat dle Metodického pokynu Komory auditorů ČR k vyhotovení zprávy o věcných zjištěních pro prokázání skutečnosti, že se nejedná o podnik v obtížích.

Pokyn je možné najít zde: <https://www.kacr.cz/zprava-o-vecnych-zjistenich-pro-prokazani-skutecnosti-ze-se-nejedna-o-podnik-v-obtizich>



Podklady pro vyhodnocení podniku v obtížích

Žadatel předkládá ekonomické podklady dle typu subjektu.

| 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 podvojný 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 uzavřená účetní období |
| | Výkaz zisku a ztráty | Za dvě uzavřená 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 uzavřená účetní období |
| | Informace v kumulativních hodnotách o majetku a závazcích (př. kopie knihy pohledávek a závazků) | Za dvě uzavřená 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 dluzích | Za dvě uzavřená účetní období |
| Pozn. nově založené podnikatelské subjekty bez historie dokládají aktuální 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 nenaplní 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 nenaplní.

Přílohy

- Formulář pro posouzení podniku v obtížích (kalkulačka)
- Příloha pro stanovení velikosti a ekonomické skupiny podniku