****

**INTEGROVANÝ REGIONÁLNÍ OPERAČNÍ PROGRAM**

**2021–2027**

**SPECIFICKÁ PRAVIDLA PRO ŽADATELE A PŘÍJEMCE**

**PŘÍLOHA 5**

**PODKLADY PRO VYHODNOCENÍ ŽADATELE O PODPORU Z POHLEDU PODNIKU V OBTÍŽÍCH**

71. výzva irop - PODPORA ROZVOJE A DOSTUPNOSTI paliativní PÉČE - SC 4.3 (MRR)

72. výzva irop - PODPORA ROZVOJE A DOSTUPNOSTI paliativníPÉČE - SC 4.3 (PR)

VERZE 1

**Ověřování žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích**

Řídicí orgán IROP (dále jen „ŘO IROP“) jako poskytovatel dotace je povinen ověřovat v některých výzvách žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích (dále jen „PvO“), a to s odkazem na 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 a které v čl. 2 odst. 18 definuje skutečnosti, za kterých se příjemce dotace považuje za PvO. Žadateli, který je vyhodnocen jako PvO nemůže být podpora poskytnuta. Vyhodnocení je potřeba provést před vydáním Právního aktu/Rozhodnutí.

Ověřování žadatele o podporu z pohledu PvO se v IROP týká žadatele předkládajícího žádost o podporu v režimu veřejné podpory podle:

* nařízení č. 651/2014 (GBER),
* rozhodnutí 2012/21/EU (rozhodnutí SOHZ),
* nařízení č. 360/2012 (nařízení de minimis SOHZ),
* nařízení č. 1370/2007 (nařízení o veřejných službách v přepravě cestujících).

Ověřování žadatele o podporu z pohledu PvO se netýká žadatele předkládajícího žádost o podporu:

* upravenou režimem veřejné podpory dle nařízení č. 1407/2013 (nařízení de minimis),
* mimo režim veřejné podpory.

V tomto dokumentu jsou popsány požadavky na žadatele o podporu týkající se doložení potřebných podkladů a poskytnutí informací poskytovateli podpory, na základě kterých bude žadatel o podporu vyhodnocen z pohledu PvO.

Žadatel o podporu předkládá podklady z účetnictví nebo daňové evidence dle své právní formy. Na základě těchto podkladů bude žadatel vyhodnocen z pohledu PvO.

Pokud se jedná o žadatele, jehož podklady z účetnictví jsou evidovány ve veřejně dostupném systému MONITOR – Informační portál Ministerstva financí, pak žadatel tyto podklady z účetnictví nedokládá jako povinnou přílohu žádosti o podporu. Poskytovatel podpory získá informace z tohoto informačního portálu.

Žadatelé o podporu, kteří podléhají pravidlům konsolidace účetních závěrek, podle Směrnice RÚZ/KÚZ[[1]](#footnote-1), resp. podle zákona o účetnictví, dokládají roční konsolidované účetní závěrky.

Žadatelé o podporu, kteří nepodléhají pravidlům konsolidace účetních závěrek podle Směrnice RÚZ/KÚZ, ale jako podniky ve skupině[[2]](#footnote-2) vedou podvojné účetnictví, dokládají individuální účetní závěrky.

Žadatelé o podporu, kteří vedou podvojné účetnictví podle zákona o účetnictví dokládají:

* rozvahu – aktiva a pasiva za minulé účetní období (poslední uzavřený rok) + za poslední účetní období (aktuální výkaz);
* výkaz zisku a ztráty – za minulé účetní období (poslední uzavřený rok) + poslední účetní období (aktuální výkaz).

Žadatelé o podporu, kteří jsou součástí majetkově provázané skupiny podniků, mezi kterými existují ovládací vztahy (národní i nadnárodní), dokládají konsolidovanou účetní závěrku.

Nově založené podnikatelské subjekty bez historie dokládají aktuální ekonomické výkazy.

**Podporu lze poskytnout:**

* Žadatel není součástí žádné skupiny podniků a je jako nezávislý podnik vyhodnocen tak, že není podnikem v obtížích.
* Žadatel ani skupina podniků, do níž žadatel náleží, nejsou (oba) vyhodnoceny jako podnik v obtížích.
* Žadatel ani skupina podniků, do níž žadatel náleží, nejsou (oba) vyhodnoceny jako podnik v obtížích, přestože jedna nebo více společností v takové skupině jsou vyhodnoceny jako podnik v obtížích.

**Podporu nelze poskytnout**:

* Žadatel je vyhodnocen tak, že není podnikem v obtížích, ale skupina podniků, do níž žadatel náleží, je vyhodnocena jako podnik v obtížích. Pokud by se skupina podniků nacházela v obtížích, nelze poskytnout žádnou podporou žádné ze společností, které jsou součástí této skupiny.
* Žadatel i skupina podniků, do níž žadatel náleží, jsou vyhodnoceny jako podnik v obtížích.
* Žadatel je vyhodnocen jako podnik v obtížích a skupina podniků, do níž žadatel náleží, není vyhodnocena jako podnik v obtížích – ostatní subjekty ve skupině podniků před poskytnutím podpory neposkytnou žadateli nezbytné prostředky, aby sám kritéria PvO nenaplňoval.
* Žadatel není součástí žádné skupiny podniků a je jako nezávislý podnik vyhodnocen tak, že je podnikem v obtížích.

V případě, že je žadatel vyhodnocen jako podnik v obtížích, ale skupina podniků, do níž žadatel náleží, není hodnocena jako podnik v obtížích – ostatní subjekty ve skupině podniků před poskytnutím podpory poskytnou žadateli nezbytné prostředky, aby sám kritéria podniku v obtížích nenaplňoval. Je zapotřebí po poskytnutí prostředků (od mateřské k dceřiné společnosti) udělat mimořádnou účetní závěrku, a to jak u mateřské, tak u dceřiné společnosti (společnost žadatele) a následně znovu žadatele a skupinu podniků vyhodnotit na kritéria podniku v obtížích.

| **Kód právní formy** | **Právní forma žadatele** | **Vyhláška/zákon** | **Podklad[[3]](#footnote-3)** | **Poznámka** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 121 | Akciová společnost | č. 500/2002 Sb. | Zpráva auditora | U subjektů podléhajícím auditu |
| Aktuální uzavřené daňové přiznání potvrzené příslušným finančním úřadem |  |
| 721 | Církve a náboženské společnosti | č. 504/2002 Sb. | Zpráva auditora | U subjektů podléhajícím auditu |
| Aktuální uzavřené daňové přiznání potvrzené příslušným finančním úřadem |  |
| 771 | Dobrovolný svazek obcí | č. 410/2009 Sb. | Ekonomické podklady pro hodnocení PvO budou využívány z veřejně dostupného systému Monitor – informační portál Ministerstva financí.  Poskytovatel dotace je případně oprávněn požadovat další ekonomické dokumenty. | |
| 205 | Družstvo | č. 500/2002 Sb. | Zpráva auditora | U subjektů podléhajícím auditu |
| Aktuální uzavřené daňové přiznání potvrzené příslušným finančním úřadem |  |
| 722 | Evidované církevní právnické osoby | č. 504/2002 Sb. | Zpráva auditora | U subjektů podléhajícím auditu |
| Aktuální uzavřené daňové přiznání potvrzené příslušným finančním úřadem |  |
|  | Fyzická osoba nepodnikající | č. 586/1992 Sb. | Daňové přiznání z příjmu fyzických osob |  |
| 113 | Komanditní společnost | č. 500/2002 Sb. | Zpráva auditora | U subjektů podléhajícím auditu |
| Aktuální uzavřené daňové přiznání potvrzené příslušným finančním úřadem |  |
| 804 | Kraj | č. 410/2009 Sb. | Ekonomické podklady pro hodnocení PvO budou využívány z veřejně dostupného systému Monitor – informační portál Ministerstva financí.  Poskytovatel dotace je případně oprávněn požadovat další ekonomické dokumenty. | |
| 811 | Městská část hlavního města Prahy | č. 410/2009 Sb. | Ekonomické podklady pro hodnocení PvO budou využívány z veřejně dostupného systému Monitor – informační portál Ministerstva financí.  Poskytovatel dotace je případně oprávněn požadovat další ekonomické dokumenty. | |
| 117 | Nadace | č. 504/2002 Sb. | Zpráva auditora | U subjektů podléhajícím auditu |
| Aktuální uzavřené daňové přiznání potvrzené příslušným finančním úřadem |  |
| 118 | Nadační fond | č. 504/2002 Sb. | Zpráva auditora | U subjektů podléhajícím auditu |
| Aktuální uzavřené daňové přiznání potvrzené příslušným finančním úřadem |  |
| 801 | Obec | č. 410/2009 Sb. | Ekonomické podklady pro hodnocení PvO budou využívány z veřejně dostupného systému Monitor – informační portál Ministerstva financí.  Poskytovatel dotace je případně oprávněn požadovat další ekonomické dokumenty. | |
| 141 | Obecně prospěšná společnost | č. 504/2002 Sb. | Zpráva auditora | U subjektů podléhajícím auditu |
| Aktuální uzavřené daňové přiznání potvrzené příslušným finančním úřadem |  |
| 325 | Organizační složka státu | č. 410/2009 Sb. | Ekonomické podklady pro hodnocení PvO budou využívány z veřejně dostupného systému Monitor – informační portál Ministerstva financí.  Poskytovatel dotace je případně oprávněn požadovat další ekonomické dokumenty. | |
| 736 | Poboční spolek | č. 504/2002 Sb. | Zpráva auditora | U subjektů podléhajícím auditu |
| Aktuální uzavřené daňové přiznání potvrzené příslušným finančním úřadem |  |
| 100 | Podnikající fyzická osoba tuzemská | č. 325/2015 Sb. | Informace v kumulativních hodnotách o výdajích a příjmech | Za minulé účetní období (poslední uzavřený rok) + stejné informace z aktuálního účetního období |
| Informace v kumulativních hodnotách o majetku a závazcích (př. Kopie knihy pohledávek a závazku) | Za minulé účetní období (poslední uzavřený rok) + stejné informace z aktuálního účetního období |
| 331 | Příspěvková organizace zřízena územním samosprávným celkem | č. 410/2009 Sb. | Ekonomické podklady pro hodnocení PvO budou využívány z veřejně dostupného systému Monitor – informační portál Ministerstva financí.  Poskytovatel dotace je případně oprávněn požadovat další ekonomické dokumenty. | |
| 331 | Příspěvková organizace zřízena územním samosprávným celkem – kraj | č. 410/2009 Sb. | Ekonomické podklady pro hodnocení PvO budou využívány z veřejně dostupného systému Monitor – informační portál Ministerstva financí.  Poskytovatel dotace je případně oprávněn požadovat další ekonomické dokumenty. | |
| 331 | Příspěvková organizace zřízena územním samosprávným celkem – obec | č. 410/2009 Sb. | Ekonomické podklady pro hodnocení PvO budou využívány z veřejně dostupného systému Monitor – informační portál Ministerstva financí.  Poskytovatel dotace je případně oprávněn požadovat další ekonomické dokumenty. | |
| 145 | Společenství vlastníků jednotek | č. 504/2002 Sb. | Zpráva auditora | U subjektů podléhajícím auditu |
| Aktuální uzavřené daňové přiznání potvrzené příslušným finančním úřadem |  |
| 112 | Společnost s ručením omezeným | č. 500/2002 Sb. | Zpráva auditora | U subjektů podléhajícím auditu |
| Aktuální uzavřené daňové přiznání potvrzené příslušným finančním úřadem |  |
| 706 | Spolek | č. 504/2002 Sb. | Zpráva auditora | U subjektů podléhajícím auditu |
| Aktuální uzavřené daňové přiznání potvrzené příslušným finančním úřadem |  |
| 352 | Správa železnic, státní organizace | č. 410/2009 Sb. | Ekonomické podklady pro hodnocení PvO v obtížích budou využívány z veřejně dostupného systému Monitor – informační portál Ministerstva financí.  Poskytovatel dotace je případně oprávněn požadovat další ekonomické dokumenty. | |
| 382 | Státní fond ze zákona nezapisující se do Obchodního rejstříku | č. 410/2009 Sb. | Ekonomické podklady pro hodnocení PvO budou využívány z veřejně dostupného systému Monitor – informační portál Ministerstva financí.  Poskytovatel dotace je případně oprávněn požadovat další ekonomické dokumenty. | |
| 301 | Státní podnik | č. 500/2002 Sb. | Zpráva auditora | U subjektů podléhajícím auditu |
| Aktuální uzavřené daňové přiznání potvrzené příslušným finančním úřadem |  |
| 332 | Státní příspěvková organizace – ostatní | č. 410/2009 Sb. | Ekonomické podklady pro hodnocení PvO budou využívány z veřejně dostupného systému Monitor – informační portál Ministerstva financí.  Poskytovatel dotace je případně oprávněn požadovat další ekonomické dokumenty. | |
| 332 | Státní příspěvková organizace – ze zákona | č. 410/2009 Sb. | Ekonomické podklady pro hodnocení PvO budou využívány z veřejně dostupného systému Monitor – informační portál Ministerstva financí.  Poskytovatel dotace je případně oprávněn požadovat další ekonomické dokumenty. | |
| 641 | Školská právnická osoba | č. 504/2002 Sb. | Zpráva auditora | U subjektů podléhajícím auditu |
| Aktuální uzavřené daňové přiznání potvrzené příslušným finančním úřadem |  |
| 161 | Ústav | č. 504/2002 Sb. | Zpráva auditora | U subjektů podléhajícím auditu |
| Aktuální uzavřené daňové přiznání potvrzené příslušným finančním úřadem |  |
| 111 | Veřejná obchodní společnost | č. 500/2002 Sb. | Zpráva auditora | U subjektů podléhajícím auditu |
| Aktuální uzavřené daňové přiznání potvrzené příslušným finančním úřadem |  |
| 661 | Veřejná výzkumná instituce | č. 504/2002 Sb. | Zpráva auditora | U subjektů podléhajícím auditu |
| Aktuální uzavřené daňové přiznání potvrzené příslušným finančním úřadem |  |
| 601 | Vysoká škola (veřejná, státní) | č. 504/2002 Sb. | Zpráva auditora | U subjektů podléhajícím auditu |
| Aktuální uzavřené daňové přiznání potvrzené příslušným finančním úřadem |  |

**Postup pro vyplnění Formuláře pro vyhodnocení žadatele z pohledu podniku v obtížích** (dále jen „Formulář“)

Žadatel o podporu vyplňuje listy 1b „Formulář\_kategorie podniku“ a 1c „Příloha\_kategorie podniku“. Dále žadatel o podporu vyplňuje list Formuláře týkající se vlastního vyhodnocení dle právní formy žadatele a právního předpisu, dle kterého vede účetnictví.

Žadatelé typu ÚSC (PO ÚSC) nebo žadatelé, kteří jsou z 25 % nebo více procent základního kapitálu nebo hlasovacích práv přímo nebo nepřímo ovládáni, společně či jednotlivě, jedním či více veřejnými subjekty, jsou vždy považováni za „velký podnik“ a proto postačí, pokud na listu 1b „Formulář\_kategorie podniku“ vyplní pouze údaje „Identifikace žadatele o podporu“ a „Druh podniku – Informace o vlastnických vztazích podniku“ (ostatní údaje nevyplňují) a dále vyplní list vlastního vyhodnocení dle právní formy žadatele. List 1c „Příloha\_kategorie podniku“ nevyplňují.

V případě žadatelů o podporu, kteří jsou součástí skupiny podniků, vyplní rovněž list 3a „Skupina podniků“, a to část I. až III.

Bližší informace k vyplnění Formuláře pro vyhodnocení žadatele z pohledu podniku v obtížích dle jednotlivých typů žadatelů, kde ve skupině podniků vystupuje ÚSC, jsou uvedeny v Závazném stanovisku ŘO IROP č. 3 (odkaz <https://irop.mmr.cz/cs/irop-2021-2027/zavazna-stanoviska-ro-irop-2021-2027>).

**Dokládání Čestného prohlášení o posouzení kritérií podniku v obtížích za skupinu podniků** (dále jen „ČP PvO za skupinu“)

Žadatelé o podporu, kteří jsou součástí skupiny propojených podniků zahrnující vysoký počet právnických osob, které nemají na rozdíl od obchodních společností povinnost zveřejňovat účetní závěrky v obchodním rejstříku, příp. nejsou povinni zpracovávat konsolidované účetní závěrky za celou skupinu, či nedisponují veškerými informacemi za všechny členy skupiny, doloží ČP PvO za skupinu.

Žadatelé o podporu uloží ČP PvO za skupinu na záložku Dokumenty v MS2021+. V ČP PvO za skupinu uvedou zdůvodnění, proč nemohou dodat úplná data a vyplnit list Formuláře 3a „Skupina podniků“ za konkrétního člena skupiny či za celou skupinu podniků, a prohlášení, že na základě dokumentů, které má žadatel k dispozici, není skupina podniků, jíž je žadatel součástí, podnikem v obtížích ve smyslu článku 2 odst. 18 obecného 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“.

Žadatelé o podporu, kteří jsou nezávislými podniky nebo podléhají pravidlům konsolidace či jsou součástí skupiny podniků, která podléhá konsolidaci (např. zřízené/založené organizace územních samosprávných celků), či jsou schopni dodat jednotlivé účetní výkazy všech subjektů ve skupině, nahrají místo této dílčí přílohy jako přílohu dokument, ve kterém uvedou zdůvodnění jejího nedoložení.

ČP PvO za skupinu musí obsahovat:

1. zdůvodnění žadatele, proč nemůže doložit požadované podklady,
2. prohlášení žadatele, že na základě podkladů, které má k dispozici, není skupina podniků, jíž je součástí, podnikem v obtížích ve smyslu článku 2 odst. 18 obecného 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“.

ŘO IROP nepředepisuje vzor ČP PvO za skupinu, je na žadateli o podporu, jaký formát čestného prohlášení zvolí. Žadatel o podporu musí do ČP PvO za skupinu uvést důvody, proč nemůže předložit konsolidovanou účetní závěrku. Důvodem může být, že dle platné legislativy nemá povinnost takovou účetní závěrku zpracovávat, případně nemůže zpracovat ad hoc konsolidovanévýkazy, např. z důvodu, že některý z členů skupiny podniku tato data neposkytl, nebo nejsou použitelná z důvodu odlišného způsobu vedení účetnictví v jiných zemích apod.

Žadatelé o podporu, kteří doloží ČP PvO za skupinu, budou automaticky zařazeni do vzorku pro vyhodnocení žadatele z pohledu PvO vyhodnocovaného před vydáním Právního aktu / Rozhodnutí - viz kapitola 16 Kontroly a audity Obecných pravidel pro žadatele a příjemce.

V rámci vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu PvO si ŘO IROP vyhrazuje možnost vyzvat žadatele o podporu, který doloží ČP PvO za skupinu, k předložení jednotlivých účetních výkazů subjektů ve skupině, které má k dispozici a na základě kterých prohlašuje, že jako skupina není PvO.

Pokud lze předložit jednotlivé účetní výkazy všech subjektů ve skupině a příslušné údaje sečíst za celou skupinu, je nutné, aby žadatel o podporu provedl konsolidaci výkazů pro účely posouzení žádosti o podporu poskytovatelem a údaje doplnil na list Skupina podniků v příloze Formulář pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích.

Pro žadatele předkládajícího ČP PvO za skupinu i nadále platí povinnost předložit Řídicímu orgánu Podklady pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích za osobu žadatele o podporu a dále povinnost vyplnit příslušné listy Formuláře pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích.

1. Směrnice Evropského parlamentu a Rady ze dne 26. června 2013/34/EU o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS [↑](#footnote-ref-1)
2. Podnikem se dle judikatury EK rozumí celá hospodářská entita se společným zdrojem kontroly, tzn. celá skupina propojených subjektů, mezi kterými existují ovládací vztahy. U žadatelů, kteří patří do skupiny podniků, je třeba kritéria PvO sledovat nejen na úrovni jednotlivého žadatele, ale také na úrovni celé skupiny. [↑](#footnote-ref-2)
3. V případě, že se v níže uvedeném přehledu hovoří o „uzavřeném daňovém přiznání potvrzeném příslušným finančním úřadem“, je tím myšleno daňové přiznání obsahující rovněž schválenou účetní závěrku. [↑](#footnote-ref-3)