



Závazné stanovisko Řídicího orgánu IROP č. 38

Datum platnosti: 16. 7. 2025
Datum účinnosti: 16. 7. 2025
Číslo jednací: MMR-51267/2025-26
Schválil: Ing. Rostislav Mazal
Podpis:

Část I.

Důvody pro vydání a předmět závazného stanoviska

Článek 1

Důvody pro vydání závazného stanoviska

Žadatelé o podporu, kteří předkládají žádosti o podporu do výzev IROP 2021-2027, které se ve vazbě na podmínky veřejné podpory řídí

- nařízením Komise (EU) č. 651/2014 (obecné nařízení o blokových výjimkách, nařízení GBER),
- rozhodnutím Komise 2012/21/EU (rozhodnutí SOHZ),
- nařízením Komise (ES) č. 1370/2007 (nařízení o veřejných službách v přepravě cestujících),
- nařízením Komise (EU) č. 360/2012¹ (nařízení de minimis SOHZ),

podléhají s odkazem na nařízení Komise (EU) č. 651/2014² povinnosti vyhodnocení z pohledu podniku v obtížích. Uvedené nařízení definuje v čl. 2 odst. 18 skutečnosti (kritéria), za kterých se žadatel o podporu považuje za podnik v obtížích. Vyhodnocení je potřeba provést před vydáním Právního aktu / Rozhodnutí o poskytnutí dotace.

Součástí výzvy IROP, která je vyhlášena pod jedním z výše uvedených režimů veřejné podpory, resp. přílohou Specifických pravidel pro žadatele a příjemce, je Formulář pro vyhodnocení žadatele z pohledu podniku v obtížích („Formulář PvO“) a dokument Podklady pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích („Podklady PvO“).

¹ Od 1. ledna 2024 vstoupilo v účinnost nové nařízení de minimis SOHZ (nařízení Komise (EU) 2023/2832 ze dne 13. prosince 2023), které je v ČR aplikováno od 1. června 2024. Žadatel předkládající žádost o podporu podle tohoto nového nařízení nepodléhá vyhodnocení z pohledu podniku v obtížích.

² 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, novelizované nařízením Komise (EU) 2023/1315 ze dne 23. června 2023

Řídicí orgán IROP identifikoval v Podkladech PvO nedostatečný popis problematiky určení skupiny podniků, který vyplývá z aktuálních výkladů Evropské komise pro určení skupiny u partnerských a propojených podniků, a informací týkajících se určení kategorie (velikosti) podniku. Dále byla identifikována potřeba upřesnit v Podkladech PvO podmínky poskytnutí podpory v případech vzájemné finanční pomoci členů skupiny za účelem vyřešení problému žadatele či celé skupiny vyhodnocených jako podnik v obtížích. V neposlední řadě byl v Podkladech PvO zapracován postup v případě církví a církevních organizací, pokud se vůči poskytovateli dotace vymezují jako nezávislý podnik, který není součástí skupiny.

Na základě podnětu žadatelů právní formy akciová společnost a příspěvkové organizace územního samosprávného celku je v novém Formuláři PvO vyřešen problém při přenášení údajů mezi jednotlivými výpočtovými listy Formuláře PvO a dále je ve Formuláři PvO na listech vlastního vyhodnocení (listy 2d) – 2g) odstraněno chybové hlášení při vykazování vlastního kapitálu u jednoho z kritérií vyhodnocení podniku v obtížích.

Řídicí orgán IROP reviduje z výše uvedených důvodů Podklady PvO a Formulář PvO, přičemž tímto Závazným stanoviskem je zveřejněna jeho aktualizovaná verze 7. Podklady PvO a Formulář PvO tvoří přílohy Specifických pravidel pro žadatele a příjemce relevantních výzev IROP.

Článek 2

Předmět závazného stanoviska

Předmětem Závazného stanoviska je změna Specifických pravidel pro žadatele a příjemce („SPPŽP“) výzev IROP 2021-27, u kterých existuje povinnost poskytovatele podpory vyhodnocovat žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích (viz článek 1), konkrétně jejich dvou příloh uvedených v části II. tohoto Závazného stanoviska.

Část II.

Aktualizace příloh Specifických pravidel pro žadatele a příjemce

Závazným stanoviskem jsou aktualizovány následující přílohy SPPŽP:

- Příloha Podklady pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích
- Příloha Formulář pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích - VZOR

Článek 3

Aktualizace přílohy SPPŽP Podklady pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích

Do přílohy SPPŽP Podklady pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích byl zapracován pro lepší orientaci **Obsah** tohoto dokumentu.

Obsah

- 1. Úvod - Ověřování žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích**
- 2. Dokládání podkladů pro vyhodnocení žadatele z pohledu podniku v obtížích**

2.1 Podklady z účetnictví a daňové evidence

2.2 Formulář pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích

2.3 Struktura vlastnických vztahů

2.4 Kategorie podniku

2.5 Skupina podniků

3. Předpoklady pro poskytnutí či neposkytnutí podpory

4. Přehled kritérií hodnocení podniku v obtížích ve vztahu ke kategoriím podniků dle přílohy I GBER

Kritérium A – vztah vlastního kapitálu k polovině základního kapitálu podniku

Kritérium B - vztah kumulovaného záporného výsledku hospodaření k polovině vlastního kapitálu podniku

Kritérium C - úpadkové (insolvenční) řízení

Kritérium D - podnik s podporou na záchranu nebo restrukturalizaci

Kritérium E – zkoumání míry zadluženosti a ukazatele úrokového krytí u velkých podniků

5. Postup pro vyplnění Formuláře pro vyhodnocení žadatele z pohledu podniku v obtížích

6. Dokládání Čestného prohlášení o posouzení kritérií podniku v obtížích za skupinu podniků

7. Rámcové postupy pro žadatele o podporu v IROP pro dokládání dokumentace a vyplnění Formuláře pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích – přehled podle jednotlivých typů žadatelů

7.1 Žádosti o podporu upravené režimem veřejné podpory podle nařízení Komise (EU) č. 651/2014, rozhodnutí Komise (EU) 2012/21/EU, nařízení Komise (EU) č. 360/2012 nebo nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1370/2007 s přímou či nepřímou vazbou žadatele o podporu na ÚSC

1. Žadatelem o podporu jsou ÚSC (kraj, obec, viz obrázek 1a) nebo další subjekty účtující podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (např. příspěvkové organizace ÚSC - školy, muzea, nemocnice atd., viz obrázek 1b)

2. Žadatelem o podporu jsou organizace založené ÚSC – vyjma případu holdingu jako žadatele (viz bod 3)

3. Žadatelem o podporu jsou organizace založené ÚSC (holding, viz obrázek č. 3)

4. Žadatelem o podporu je člen holdingu (viz obrázek č. 4)

5. Žadatelem o podporu je nezávislý podnik (např. obec, která nemá žádné zřízené ani založené organizace)

6. Žadatelem o podporu je nově založený subjekt (žadatel o podporu bez historie, ve smyslu závislý na ÚSC, který nemá žádné své podřízené organizace, viz obrázek č. 6)

7.2 Vyhodnocení ostatních typů žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích (bez zapojení ÚSC)

1. Církev, církevní organizace

2. Nezávislý podnik

3. Nově založený subjekt (žadatel o podporu bez historie, ve smyslu nezávislý na ÚSC či jiných subjektech, který nemá žádné své partnerské a propojené podniky)

4. Obchodní společnost (s.r.o.), bez vazby na ÚSC, která je propojená s dalšími subjekty

5. Subjekt s krátkou historií (s existencí kratší než tři roky), který je propojený s dalšími subjekty

6. Fyzická osoba podnikající

V příloze SPPŽP Podklady pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích dochází k úpravám v následujících kapitolách.

Stávající kapitola 1. Úvod - Ověřování žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích

V kapitole **1. Úvod** jsou aktualizovány odkazy na nová nařízení de minimis, pod kterými není vyžadováno ověření žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích (změny jsou vyznačeny tučně).

.....

Ověřování žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích (dále jen „PvO“) se v IROP týká žadatele předkládajícího žádost o podporu v režimu veřejné podpory podle:

- *nařízení Komise (EU) č. 651/2014 (GBER),*
- *rozhodnutí Komise (EU) 2012/21/EU (rozhodnutí SOHZ),*
- *nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1370/2007 (nařízení o veřejných službách v přepravě cestujících),*
- *nařízení Komise (EU) č. 360/2012² (nařízení de minimis SOHZ).*

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

- *nařízení Komise (EU) 2023/2831 ze dne 13. prosince 2023 nebo nařízení Komise (EU) č. 1407/2013³ ze dne 18. prosince 2013 o použití čl. 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na podporu de minimis (nařízení de minimis),*
- *nařízení Komise (EU) 2023/2832² ze dne 13. prosince 2023 o použití čl. 107 a 108 Smlouvy o fungování Evropské unie na podporu de minimis udílenou podnikům poskytujícím služby obecného hospodářského zájmu (nařízení de minimis SOHZ),*
- *nebo žádost o podporu splňuje podmínky pro udělení podpory mimo režim veřejné podpory.*

² *Od 1. ledna 2024 vstoupilo v účinnost nové nařízení de minimis SOHZ (nařízení 2023/2832 z 13. prosince 2023), které je v ČR aplikováno od 1. června 2024. Žadatel předkládající žádost o podporu podle tohoto nového nařízení nepodléhá vyhodnocení z pohledu podniku v obtížích.*

³ *Od 1. ledna 2024 vstoupilo v účinnost nové nařízení de minimis 2023/2831 z 13. prosince 2023, které je v ČR aplikováno od 1. června 2024.*

Stávající kapitola 2.1 Podklady z účetnictví a daňové evidence

V úvodu kapitoly **2.1 Podklady z účetnictví a daňové evidence** dochází k následující úpravě (viz tučně vyznačený text), neboť otázka skupiny podniků je souhrnně řešena v nové kapitole 2.5.

Žadatel o podporu předkládá podklady z účetnictví nebo daňové evidence dle své právní formy.

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.

*Pokud je žadatel součástí skupiny podniků⁴, je nutné kritéria podniku v obtížích sledovat nejen na úrovni žadatele, ale také na úrovni celé skupiny, do které podnik⁵ (žadatel) náleží. **Rozsah***

~~skupiny podniků se překrývá s vymezením „propojených podniků“³, rozhodné jsou nicméně reálné ovládací vztahy mezi subjekty skupiny. Pokud mezi subjekty ovládací vztah není, např. tvoří pouze „partnerské podniky“⁴, nepovažují se za skupinu podniků pro účely ověření PvO. V tomto případě žadatel dokládá konsolidovanou účetní závěrku za celou skupinu, případně individuální účetní závěrky za každého člena skupiny.~~

⁴ Bližší informace ohledně skupiny podniků při posuzování žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích jsou uvedeny v kap. 2.5.

⁵ Podle ustálené judikatury Soudního dvora je podnik vymezen jako subjekt, který vykonává hospodářskou činnost, která spočívá v nabízení zboží a/nebo služeb na trhu, a to bez ohledu na jeho právní postavení a způsob jeho financování. Podnikem se dle judikatury EU rozumí celá hospodářská entita se společným zdrojem kontroly, tzn. celá skupina propojených subjektů, mezi kterými existují ovládací vztahy.

.....

Na závěr téže kapitoly je přidán následující text:

Pokud žadatel patří do skupiny podniků, je třeba vyhodnotit všechna kritéria podniku v obtížích na úrovni celé skupiny. Je tedy nezbytné ověřovat, zda nově založený podnik ve skutečnosti nenáleží do skupiny podniků, viz dále kap. 2.5 tohoto dokumentu.

Stávající kapitola 2.3 Struktura vlastnických vztahů

V kapitole **2.3 Struktura vlastnických vztahů** se doplňuje poznámka pod čarou upřesňující případ společného jednání fyzických osob u nezávislého podniku.

Žadatel dokládá konkrétní strukturu vlastnických vztahů na záložku Dokumenty v MS2021+. Žadatel tyto informace nedodává, pokud není součástí žádné vlastnické struktury a je nezávislým podnikem⁶. Stejně tak nebude vlastnická struktura dokládána v případě ÚSC a organizací zřízovaných ÚSC.

.....

⁶ U nezávislého podniku je potřeba zohlednit případné společné jednání fyzických osob, kde mohou sladovat své jednání s cílem uplatňovat vliv na obchodní rozhodnutí (tzn. ovládací vztah).

Nová kapitola 2.4 Kategorie podniku

Vkládá se nová kapitola **2.4 Kategorie podniku** řešící souhrnně téma určení velikosti podniku (malý a střední podnik, velký podnik).

2.4 Kategorie podniku

Definici kategorie podniků z hlediska jejich velikosti uvádí jednak čl. 2 bod 24) nařízení Komise (EU) č. 651/2014 (GBER) a dále příloha I nařízení GBER. V tomto smyslu se rozlišují tyto kategorie podniků:

- mikropodnik
- malý podnik
- střední podnik
- velký podnik

Kritéria pro vyhodnocení velikosti podniků jsou:

- počet zaměstnanců
- roční obrát nebo
- bilanční suma roční rozvahy.

Tabulka 1 - Prahové hodnoty pro určení kategorie podniku (počítá se celá skupina)

Kategorie podniku	Počet zaměstnanců (na roční bázi)		Roční obrát		Bilanční suma roční rozvahy
Velký podnik ⁷	≥ 250	nebo	> 50 mil EUR	a zároveň	> 43 mil. EUR
Střední podnik	<250	a zároveň	≤ 50 mil. EUR	nebo	≤ 43 mil. EUR
Malý podnik	<50	a zároveň	≤ 10 mil. EUR	nebo	≤ 10 mil. EUR
Mikropodnik	<10	a zároveň	≤ 2 mil EUR	nebo	≤ 2 mil EUR

⁷ V tomto případě tedy stačí, pokud je překročena hodnota pro počet zaměstnanců anebo v případě nesplnění kritéria počtu zaměstnanců současně překročena kritéria pro roční obrát a bilanční sumu roční rozvahy; poté už se jedná o velký podnik.

Pro určení velikosti podniku se použije ve Formuláři PvO list 1b – „Formulář_kategorie podniku“ a list 1c – „Příloha_kategorie podniku“ s přihlédnutím k listu 1d – „Pokyny k příloze 1c“.

Určení velikosti podniku je třeba zjistit jak z referenčního účetního období (rok N, kterým se myslí uzavřené účetní období v době hodnocení), 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 dle níže uvedené tabulky 2.

Tabulka 2 - Vyhodnocení statusu podniku při meziroční změně kategorie

Příklad č.	N (referenční účetní období)	N-1 (srovnatelné účetní období 1)	N-2 (srovnatelné účetní období 2)	Výsledný status
1	MSP	Velký podnik	Velký podnik	Velký podnik
2	MSP	MSP	Velký podnik	MSP
3	MSP	MSP	MSP	MSP
4	MSP	Velký podnik	MSP	Individuální posouzení
5	Velký podnik	MSP	MSP	MSP
6	Velký podnik	Velký podnik	MSP	Velký podnik
7	Velký podnik	MSP	Velký podnik	Individuální posouzení
8	Velký podnik	Velký podnik	Velký podnik	Velký podnik

MSP = malý nebo střední podnik (vč. mikropodniku)

Daná kritéria je nutno posuzovat také v souladu s Rozsudkem Soudního dvora ve věci ERTICO T-604/15 ze dne 22. května 2019, kde je mimo jiné uvedeno, že **podniky, které formálně splňují kritérium nezávislosti, ale jejichž hospodářská síla přesahuje sílu jednoho MSP, nemohou být klasifikovány jako MSP.**

Rozsudek Soudního dvora ve věci ERTICO T-604/15 ze dne 22. května 2019 je tedy potřeba chápat tak, že i když žadatel o podporu (podnik) **formálně splňuje kritérium nezávislosti** stanovené v doporučení Komise 2003/361⁸, je potřeba vyhodnotit, zda z **ekonomického hlediska** de facto nepatří k velké hospodářské skupině. Vzhledem k organizačním vazbám žadatele (podniku) s jeho partnery nebo členy, může mít totiž v takovém případě přístup k finančním prostředkům a podpoře, a proto není vystaven znevýhodněním, jakým jsou obvykle vystaveny MSP.

⁸ Doporučení Komise 2003/361/ES ze dne 6. května 2003 o definici mikropodniků a malých a středních podniků

DOPORUČENÍ:

ŘO IROP doporučuje žadateli věnovat pozornost určení kategorie podniku rovněž ve vazbě na výše uvedený rozsudek Soudního dvora. Správnost vyhodnocení kategorie podniku potvrzuje žadatel v rámci Čestného prohlášení k podniku v obtížích v MS2021+ při podání žádosti o podporu.

Nová kapitola 2.5 Skupina podniků

Vkládá se nová kapitola **2.5 Skupina podniků** řešící souhrnně téma skupiny podniků.

2.4 Skupina podniků

Posouzení, zda je žadatel součástí skupiny či nikoliv, vychází z judikatury Soudního dvora EU. Nařízení Komise (EU) č. 651/2014 (GBER), které definuje kritéria pro vyhodnocení podniku v obtížích, ani žádný jiný předpis EU, tato pravidla závazně nestanoví. V tomto ohledu je nutné rozlišovat mezi

- a) **pravidly pro určení partnerských a propojených podniků** ve smyslu přílohy I nařízení Komise (EU) č. 651/2014 (GBER), která slouží pro **určení velikosti podniku a statusu podniku** jakožto MSP (viz kapitola 2.4 tohoto dokumentu)
a
- b) **pravidly pro určení toho, zda je podnik součástí skupiny**, což je potřeba rovněž zohlednit pro účely ověření, zda nejsou naplněna kritéria podniku v obtížích. V rámci posouzení, zda je žadatelův podnik tvořen jednou entitou či zda je tvořen více entitami, lze vycházet z pravidel pro určování propojených podniků dle přílohy I nařízení Komise (EU) č. 651/2014 (GBER).

Pokud je žadatel součástí **skupiny podniků**, je nutné kritéria podniku v obtížích sledovat nejen na úrovni žadatele, ale také na úrovni celé skupiny, do které **podnik**⁹ (žadatel) náleží. Platí, že ani žadatel sám, ani skupina, do které patří, nesmí naplňovat kritéria podniku v obtížích. Je potřeba identifikovat všechny podniky, které musí být žadatelem zohledněny v rámci skupiny podniků, a určení jejich kategorie. Údaje týkající se skupiny podniků vyplňuje žadatel o podporu ve Formuláři na samostatném listu 3a) „Skupina podniků“, který obsahuje i informace o jeho správném vyplnění.

Je nezbytné posoudit, zda žadatel vykonává hospodářskou činnost jako samostatná entita či zda je podroben řízení ze strany jiné entity v rámci skupiny. Několik samostatných právních subjektů totiž lze pro účely pravidel veřejné podpory považovat za jeden hospodářský celek, tj. relevantní podnik, a to

nehledě na to, že se jedná o několik právních subjektů s vlastní právní subjektivitou. Pokud je žadatel součástí skupiny, tj. posuzovaný podnik je tvořen více entitami, je potřeba naplnění jednotlivých kritérií podniku v obtížích posuzovat i ve vztahu ke skupině jako celku.

Rozsah skupiny podniků se překrývá s vymezením „**propojených podniků**¹⁰“, rozhodné jsou nicméně reálné ovládací vztahy mezi subjekty skupiny. Pokud mezi subjekty ovládací vztah není, např. tvoří pouze „**partnerské podniky**¹¹“, nepovažují se za skupinu podniků pro účely ověření podniku v obtížích. Pro účely vyhodnocení skupiny je nicméně potřeba posuzovat i jiné vazby; jako podnik je třeba vyhodnotit celou skupinu např. rovněž z hlediska koordinovaného postupu na trhu či jednotného řízení a udržování vzájemných vztahů. Pokud je tedy žadatel součástí skupiny, je potřeba naplnění jednotlivých kritérií podniku v obtížích posuzovat i ve vztahu ke skupině jako celku.

Výše uvedené navazuje na rozhodnutí Soudního dvora EU ve věci ERTICO (viz také kapitola 2.4 tohoto dokumentu), ve kterém se uvádí, že může nastat situace, kdy žadatel, jehož společníci mají všichni méně než 25% podíl, a formálně tak splňuje kritéria nezávislosti, není považován za nezávislý podnik, pokud de facto patří do velké hospodářské skupiny. V takovém případě je potřeba celou skupinu posoudit jako jeden podnik.

Předmětné vyhodnocení lze udělat např. na základě Zprávy o vztazích, která obsahuje informace o struktuře vztahů mezi ovládajícími a ovládanými osobami, a týká se žadatelů o podporu právní formy zejména akciová společnost, společnost s ručením omezeným, družstvo.

Oproti tomu lze z tohoto typu vyhodnocení vyloučit žadatele jako je spolek, ústav, církev, charita, nadace, na které se nevztahuje korporátní právo a kteří nemusí zpracovávat Zprávu o vztazích.

V obou případech dokládá žadatel o podporu požadované účetní a daňové dokumenty specifikované v kapitole 2.1 tohoto dokumentu, včetně grafického znázornění struktury vlastnických vztahů dle kapitoly 2.3 tohoto dokumentu.

Shrnutí:

Hodnocení žadatele a jeho žádosti o podporu probíhá na dvou úrovních: na úrovni samotného žadatele a na úrovni celé skupiny, na základě agregovaných, resp. konsolidovaných údajů za celou skupinu.

Je potřeba posoudit celkově následující skutečnosti:

- zda jsou dotčené entity součástí skupiny, která je přímo či nepřímo kontrolována jednou z těchto entit, a
- zda mezi členy skupiny existují funkční, ekonomické a organizační vazby, nebo
- zda mezi členy existují relevantní smluvní ustanovení.

ŘO IROP doporučuje žadateli věnovat pozornost správnému určení toho, zda se v jeho případě jedná o nezávislý podnik, který netvoří s žádným jiným subjektem skupinu, nebo zda je naopak součástí skupiny podniků, a v návaznosti na to řádně popsat strukturu vlastnických vztahů dle kapitoly 2.3 tohoto dokumentu a vyplnit ve Formuláři list 3a – Skupina podniků. Správnost poskytnutých informací a údajů potvrzuje žadatel v rámci Čestného prohlášení k podniku v obtížích v MS2021+ při podání žádosti o podporu.

⁹ **Podnikem** se totiž dle judikatury EU rozumí celá hospodářská entita se společným zdrojem kontroly, tzn. celá skupina propojených subjektů, mezi kterými existují ovládací vztahy.

¹⁰ **Propojené podniky** jsou podniky podle čl. 3, odst. 3 přílohy I GBER, mezi nimiž existuje některý z následujících vztahů:

a) Podnik vlastní většinu hlasovacích práv akcionářů nebo společníků v jiném podniku.

b) Podnik má právo jmenovat nebo odvolávat většinu členů správního, řídicího nebo dozorčího orgánu jiného podniku.

c) 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.

d) 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.

e) 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 jednají společně, jsou také považovány za propojené podniky, pokud svou činnost nebo část své činnosti vykonávají na stejném relevantním trhu nebo na sousedních trzích.

¹¹ „Partnerské podniky“ jsou takové podniky, které vytvářejí určité partnerské vazby, aniž by jeden z nich ovládal přímo či nepřímo druhý podnik.

Podnik je partnerským podnikem pokud:

a) podnik drží v jiném podniku podíl rovnající se, nebo převyšující 25 % základního kapitálu, nebo hlasovacích práv jiného podniku a nepřesahující 50 % a/nebo

b) jiný podnik drží v dotyčném podniku podíl rovnající se nebo převyšující 25 % a nepřesahující 50 %.

Stávající kapitola 3 Předpoklady pro poskytnutí či neposkytnutí podpory

Na konec kapitoly 3. Předpoklady pro poskytnutí či neposkytnutí podpory se doplňuje další možnost řešení problému skupiny vyhodnocené jako podnik v obtížích.

Obdobně lze řešit situaci, kdy skupina podniků je vyhodnocena jako podnik v obtížích z důvodu vyhodnocení některého z jejích členů jako podnik v obtížích. Jde o případ, kdy podnikem v obtížích není žadatel o podporu, nýbrž podnikem v obtížích je některý člen skupiny, který zapříčinil, že je celá skupina vyhodnocena jako podnik v obtížích. I v tomto případě existuje možnost vzájemné finanční pomoci členů skupiny, aby celá skupina kritéria podniku v obtížích nenaplnovala. Následně, po poskytnutí prostředků je potřeba udělat mimořádnou účetní závěrku a provést nové vyhodnocení ve Formuláři.

Stávající kapitola 4 Přehled kritérií hodnocení podniku v obtížích ve vztahu ke kategoriím podniků dle přílohy I GBER

V kapitole 4. Přehled kritérií hodnocení podniku v obtížích ve vztahu ke kategoriím podniků dle přílohy I GBER jsou aktualizována jednotlivá kritéria ve vazbě na Metodický pokyn k ověřování podniku v obtížích, verze 2 (změny jsou vyznačeny tučně).

Popis kritérií podniku v obtížích

Kritérium A – vztah vlastního kapitálu k polovině základního kapitálu podniku

Kritérium A se vztahuje na takové právní formy, v nichž je ručení společníků/členů omezené a podnik vytváří základní kapitál. Jedná se hlavně o následující typy podniků:

- akciová společnost (podle zákona č. 90/2012 o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) ve znění pozdějších předpisů;
- společnost s ručením omezeným (podle zákona č. 90/2012 o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) ve znění pozdějších předpisů;
- družstvo (podle zákona o obchodních korporacích),

- jiné právní formy s omezenou formou ručení společníků nebo osob v podobném postavení.

Pokud podnik tvoří základní kapitál a splňuje stanovený omezený rozsah ručení členů/společníků (či osob v obdobném postavení), pak mohou být tímto kritériem posuzovány i další právní formy entit, např.:

- nadace;
- státní podnik (podle zákona č. 77/1997 Sb. o státním podniku ve znění pozdějších předpisů);
- komanditní společnost (v individuálních případech, viz níže).

Kritérium A) se použije na právní formy podniků, ve kterých společníci/zřizovatelé ručí omezeně za závazky společnosti a které zároveň mají povinnost mít základní kapitál, resp. mají příslušnými vnitrostátními právními předpisy stanovený minimální kapitálový požadavek (jako příklad minimálního kapitálového požadavku lze uvést nadace a nadační fondy, kde je zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník v platném znění vymezena v §336, odst. 2 výše celkové hodnoty nadační jistiny takto: „Nadační jistina musí mít celkovou hodnotu odpovídající alespoň výši 500 000 Kč.“). Podle tohoto kritéria mohou být hodnoceny i komanditní společnosti, a to v případě, že tvoří základní kapitál.

Všechny výše uvedené typy podniků účtují v soustavě podvojného účetnictví.

Kritérium B - vztah kumulovaného záporného výsledku hospodaření k polovině vlastního kapitálu podniku

Toto kritérium se vztahuje na takové právní formy, které netvoří základní kapitál, tj. zákon neukládá členům/společníkům vkladovou povinnost, a ve kterých některý člen/společník plně ručí za závazky podniku. Jedná se zejména o tyto právní formy:

- veřejná obchodní společnost (podle zákona o obchodních společnostech a družstvech), **pakliže se společníci ve společenské smlouvě nezavázali ke vkladové povinnosti;**
- komanditní společnost (v individuálních případech, **pokud nevytváří základní kapitál**).
- fyzická osoba podnikající (OSVČ), **pokud vede účetnictví a pokud existuje po dobu delší než tři let a/nebo je vyhodnocena jako velký podnik;**
- fyzická osoba podnikající (OSVČ), **která vede daňovou evidenci a pokud je propojena s jinými podniky podle čl. 3 odst. 3 Přílohy I GBER a skupina je vyhodnocena jako velký podnik.**

Kritérium B) se použije u těch právních forem podniků, kde společníci/zřizovatelé plně ručí, a tedy mají neomezenou odpovědnost za závazky podniku, a zároveň mají příslušnými vnitrostátními právními předpisy stanovený minimální kapitálový požadavek.

Kritérium C - úpadkové (insolvenční) řízení

K naplnění kritéria C dochází, pokud podle insolvenčního zákona

- bylo vůči podniku zahájeno insolvenční řízení nebo

- podnik je v úpadku.

Kritérium se uplatňuje na všechny podniky bez ohledu na jejich velikost či stáří. Podle § 6 odst. 1 a 2 insolvenčního zákona mají výjimku z působnosti tohoto zákona např. územní samosprávný celek; právnická osoba, jestliže stát nebo vyšší územní samosprávný celek před zahájením insolvenčního řízení převzal všechny její dluhy nebo se za ně zaručil.

Kritérium D - podnik s podporou na záchranu nebo restrukturalizaci

Pro vyhodnocení tohoto kritéria by měl žadatel o podporu odpovědět na otázku, zda:

- čerpal v minulých letech podporu na záchranu a zatím nesplatil půjčku nebo neukončil záruku?

V případě, že ano, je žadatel podnikem v obtížích. V případě, že tomu tak není, musí žadatel odpovědět na otázku, zda

- čerpal v minulých letech podporu na restrukturalizaci a stále se na něj uplatňuje plán restrukturalizace?

V případě, že ano, je žadatel podnikem v obtížích.

Platí, že pokud podnik k termínu žádosti o podporu čerpanou podporu na záchranu řádně splatil, resp. ukončil záruku, nebo pokud již neuplatňuje plán restrukturalizace, z hlediska naplnění kritéria D se nepovažuje za podnik v obtížích. **Kritérium se uplatňuje na všechny podniky bez ohledu na jejich velikost či stáří**

Kritérium E – zkoumání míry zadluženosti a ukazatele úrokového krytí u velkých podniků

V případě podniku, který není malým nebo středním podnikem, kde v uplynulých dvou letech

- 1) účetní poměr dluhu společnosti k vlastnímu kapitálu je vyšší než 7,5 a
- 2) poměr úrokového krytí hospodářského výsledku společnosti před úroky, zdaněním a odpisy (EBITDA) je nižší než 1,0,

jde podle tohoto zdvojeného kritéria o podnik v obtížích, pokud obě podmínky platí zároveň, a to v každém ze dvou po sobě jdoucích posledních uzavřených účetních období před datem podání žádosti o podporu. **Kritérium se nepřezkoumává u mikropodniků, malých a středních podniků.**

Stávající kapitola 7. Rámcové postupy pro žadatele o podporu v IROP pro dokládání dokumentace a vyplnění Formuláře pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích – přehled podle jednotlivých typů žadatelů

U typu žadatelů uvedených v této kapitole, kteří vyplňují ve Formuláři list 3a) *Skupina podniků*, je nově odkázáno na pokyny k vyplnění tohoto listu:

Informace o vyplnění listu 3a) Skupina podniků jsou uvedeny rovněž na předmětném listu Formuláře.

Stávající kapitola 7.2 Vyhodnocení ostatních typů žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích (bez zapojení ÚSC)

V bodu 1 kapitoly 7.2 dochází k následujícím úpravám (změny jsou vyznačeny tučně).

1. Církev, církevní organizace

Při vyhodnocení církve jako žadatele o podporu se bude postupovat podle Závazného stanoviska ŘO IROP č. 2 https://irop.gov.cz/getmedia/b064511e-7d13-4522-b7ff-5cab3c85ded3/ZS-RO-IROP-c-2_PvO.pdf.aspx?ext=.pdf.

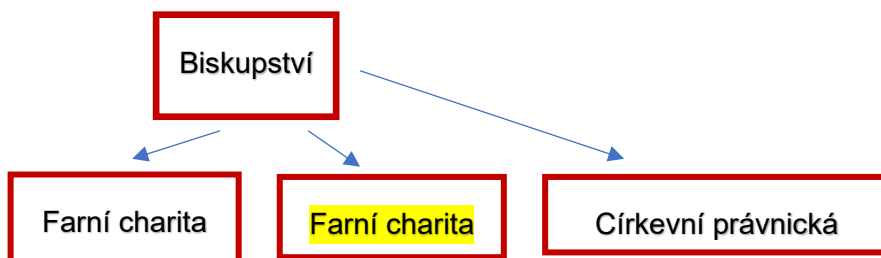
- Žadatel o podporu dokládá jako povinné přílohy k žádosti o podporu:
 - Za subjekt žadatele dokládá dokumenty podle pokynů uvedených v Podkladech pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích (příloha Specifických pravidel pro žadatele a příjemce)
 - **Žadatel o podporu doloží za každou svou organizaci, která naplňuje kritéria pro propojený podnik, poslední schválenou individuální účetní závěrku nebo poslední schválenou konsolidovanou účetní závěrku.**
 - Formulář pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích
- V případě, že žadatel předkládá **Čestné prohlášení o posouzení kritérií podniku v obtížích za skupinu podniků (ČP PvO za skupinu, viz kap. 6 tohoto dokumentu), musí toto Čestné prohlášení obsahovat:**
 - zdůvodnění žadatele, proč nemůže doložit požadované podklady,
 - prohlášení žadatele, že na základě podkladů, které má k dispozici, není skupina podniků, již 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.
- V příloze Formulář pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích vyplní žadatel listy:
 - 1b) - Formulář pro kategorii podniku – Žadatel o podporu vyplní na tomto listu údaje „Identifikace žadatele o podporu“, dále „Druh podniku – Informace o vlastnických vztazích podniku“ a údaje v části „Kategorie podniku – údaje o velikosti podniku“ za sledované období i dvě předcházející – viz dále také navazující informace ohledně listu 1c).
 - 1c) - Příloha Kategorie podniku – Je potřeba rozlišit, zda žadatel o podporu předkládá či nepředkládá ČP PvO za skupinu postupem dle Závazného stanoviska ŘO IROP č. 2.

V případě, že žadatel o podporu nedokládá ČP PvO za skupinu, vyplní na listu 1c) údaje za sebe a za každou partnerskou a propojenou organizaci, některé údaje z listu 1c) se přenáší na list 1b).

V případě, že žadatel o podporu dokládá ČP PvO za skupinu, vyplní na listu 1c) pouze údaje, které má za sebe k dispozici.
 - 2f) - Nepodnikatel (504) s vlastním vyhodnocením.
 - 3a) – Skupina podniků – V případě, že žadatel o podporu nedokládá ČP PvO za skupinu, vyplní na listu údaje za sebe a za každou propojenou organizaci. V případě, že žadatel o podporu dokládá ČP PvO za skupinu, tento list nevyplňuje.

Informace o vyplnění listu 3a) Skupina podniků jsou uvedeny rovněž na předmětném listu Formuláře.

Obrázek č. 1



V případě, že žadatel (církev, církevní organizace) je nezávislým podnikem, není součástí skupiny podniků, musí žadatel tuto skutečnost doložit k žádosti o podporu relevantními informacemi, např. ve formě čestného prohlášení. Ze strany poskytovatele podpory není předepsána žádná závazná forma tohoto čestného prohlášení. Žadatel musí v čestném prohlášení uvést informace a argumentaci, na základě kterých bude zřejmé, že se v jeho případě jedná o nezávislý podnik.

- *Žadatel o podporu dokládá poslední schválenou účetní závěrku za subjekt žadatele.*
- *V příloze Formulář pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích vyplní žadatel listy:*
 - *1b) - Formulář pro kategorii podniku – Žadatel o podporu vyplní na tomto listu pouze údaje „Identifikace žadatele o podporu“ a „Druh podniku – Informace o vlastnických vztazích podniku“ a údaje v části „Kategorie podniku – údaje o velikosti podniku“ za sledované období i dvě předcházející.*
 - *1c) - Příloha Kategorie podniku – Žadatel o podporu vyplní na tomto listu údaje za sebe.*
 - *2f) - Nepodnikatel (504) s vlastním vyhodnocením.*

Článek 4

Aktualizace přílohy SPPŽP Formulář pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích

V příloze SPPŽP Formulář pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích dochází k následujícím úpravám.

List 1a) Pokyny k vyplnění – Upřesnění určení kategorie velký podnik v návaznosti na Metodický pokyn k ověřování podniku v obtížích, verze 2.

List 2a) Pokyny k vyplnění testu PVO – Úprava definice podniku v obtížích v návaznosti na nařízení Komise (EU) 2023/1315 ze dne 23. června 2023, kterým bylo novelizováno nařízení Komise (EU) č. 651/2014 ze dne 17. června 2014 (nařízení GBER)

List 2d) – 2g) listy vlastního vyhodnocení – Odstranění chybového hlášení u kritéria E (kritérium plnění míry zadlužení a ukazatele úrokového krytí) při vykazování vlastního kapitálu; zrušení automaticky vyhodnocované odpovědi na otázku, zda je žadatel součástí skupiny podniků, tj. zrušení její automatické vazby na vyhodnocení druhu podniku na listu 1b) Formulář_kategorie podniku, a její nahrazení ručním vyplněním na listu vlastního vyhodnocení na základě binární možnosti ANO/NE.

List 3a) Skupina podniků – Odstranění chybového hlášení u kritéria E za skupinu podniků (kritérium plnění míry zadlužení a ukazatele úrokového krytí) při vykazování vlastního kapitálu; formální úprava zdůrazňující uvádění finančních hodnot v tisících Kč tak, jak je tomu na ostatních listech Formuláře PvO.

Napříč Formulářem PvO dochází k úpravě a přenášení údajů u žadatelů právní formy akciová společnost a propojení s MS2021+ a k úpravě a přenášení údajů u žadatelů příspěvková organizace územního samosprávného celku.

Část II.

Článek 7

Závěrečná ustanovení

Závazné stanovisko platí od data jeho účinnosti pro všechny žádosti o podporu podané po tomto datu do otevřených výzev dotčených tímto Závazným stanoviskem a specifikovaných odkazem na režim veřejné podpory v článku 1.

Závazné stanovisko se rovněž použije na žádosti o podporu podané již před jeho účinností, ve kterých žadatel o podporu identifikoval problémy na listech Formuláře PvO uvedených v článku 4. V takovýchto případech bude žadateli poskytnut Formulář PvO zveřejněný tímto Závazným stanoviskem.

Změny týkající se příloh Specifických pravidel dotčených tímto Závazným stanoviskem budou promítnuty do Specifických pravidel při nejbližší revizi těchto výzev a v případě nově vyhlášených výzev budou zařazeny do dokumentace těchto výzev.

Přílohy:

Příloha SPPŽP - Podklady pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích

Příloha SPPŽP - Formulář pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích (verze 7)