



Závazné stanovisko Řídícího orgánu IROP č. 3

Datum platnosti: 31.1.2023
Datum účinnosti: 31.1.2023
Číslo jednací: MMR-8182/2023-26
Schválil: Ing. Rostislav Mazal
Podpis:

Část I.

Důvody pro vydání a předmět závazného stanoviska

Článek 1

Důvody pro vydání závazného stanoviska

ŘO IROP z důvodu zjištěné vysoké administrativní náročnosti při vyhodnocování žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích (dále jen „PvO“) v již vyhlášených výzvách pro předkládání projektů na straně žadatelů i ŘO IROP a Centra zjednodušil stávající požadavky i přístup, a to pro žadatele typu územní samosprávný celek (dále jen „ÚSC“) a další žadatele o podporu účtující dle vyhlášky č. 410/2009 Sb.¹.

Zároveň ŘO IROP upravil v návaznosti na Metodický pokyn k ověřování podniku v obtížích (verze 1, srpen 2021, ve znění Metodického stanoviska ministra pro místní rozvoj č. 2²) Formulář pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích³, jehož nová verze je přílohou tohoto Závazného stanoviska. Tato nová verze nahrazuje původní verzi Formuláře pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích, který byl přílohou jednotlivých Specifických pravidel pro žadatele a příjemce dané vyhlášené výzvy.

¹ Vyhláška č. 410/2009 Sb., vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. Vyhláška se vztahuje na účetní jednotky podle § 1, odst. 2, písm. a) a c) zákona, které jsou územními samosprávnými celky, dobrovolnými svazky obcí, příspěvkovými organizacemi, státními fondy podle rozpočtových pravidel a organizačními složkami státu.

² <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>

³ Formulář pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích (excel soubor) je přílohou Specifických pravidel pro žadatele a příjemce výzvy IROP.

Článek 2

Předmět závazného stanoviska

Ověřování žadatele o podporu z pohledu PvO se bude týkat pouze žádostí o podporu, které jsou podány 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 nebude týkat žádostí o podporu:

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

Ověřování kritérií PvO je nastaveno v souladu s Metodickým pokynem k ověřování podniku v obtížích při implementaci fondů EU v programovém období 2021 – 2027 a v rozsahu jím definovaných povinností pro poskytovatele podpory.

Změny v postupu ověřování žadatele o podporu z hlediska PvO se týkají žádostí o podporu upravených režimem veřejné podpory podle nařízení č. 651/2014, rozhodnutí 2012/21/EU, nařízení č. 360/2012 nebo nařízení č. 1370/2007, kde vystupuje ÚSC (více viz čl. 3 tohoto Závazného stanoviska). Pro ostatní žadatele o podporu se postupy ověřování žadatele o podporu z hlediska PvO nemění (více viz čl. 4 tohoto Závazného stanoviska).

Dále dochází ke změnám ve Formuláři pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích, který je přílohou Specifických pravidel pro žadatele a příjemce výzvy IROP. Tento formulář vyplněný dle pokynů v něm obsažených předkládá žadatel o podporu jako povinnou přílohu k žádosti o podporu.

Pro žadatele o podporu, jejichž projekty jsou předkládány do výzev mimo režim veřejné podpory nebo jsou předkládány v režimu veřejné podpory dle nařízení č. 1407/2013 (nařízení de minimis) zaniká vydáním tohoto Závazného stanoviska povinnost vyplnění Formuláře pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích. Pro tyto žadatele se dále stává nerelevantní příloha Specifických pravidel Podklady pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích.

Část II.

Vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích

Článek 3

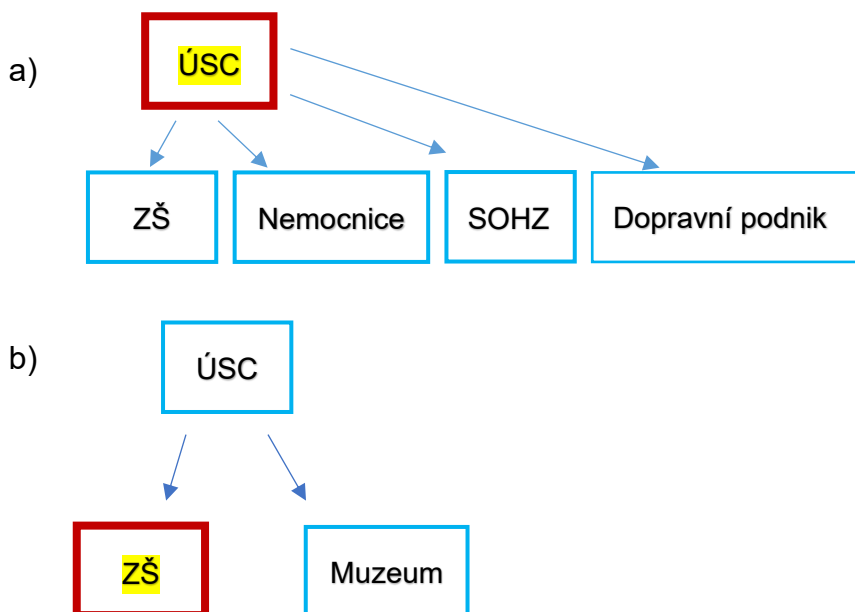
Žádosti o podporu upravené režimem veřejné podpory podle nařízení č. 651/2014, rozhodnutí 2012/21/EU, nařízení č. 360/2012 nebo nařízení č. 1370/2007, kde vystupuje ÚSC

Na níže uvedených schématech je žlutě vyznačen žadatel o podporu. Subjekty v červených rámečcích tvoří skupinu podniků, kterou je potřeba jako celek zahrnout do vyhodnocení žadatele z pohledu PvO.

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)

- Žadatel o podporu nedokládá poslední schválenou účetní závěrku za subjekt žadatele, poskytovatel podpory získá informace z veřejně dostupného systému MONITOR – informační portál Ministerstva financí; potřebná data k vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu PvO se vztahují pouze na subjekt žadatele.
- V příloze **Formulář pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích** vyplní žadatel pouze listy:
 - **1b) - Formulář pro kategorii podniku** – V případě ÚSC a organizací zřizovaných ÚSC (PO ÚSC) se vždy jedná o velký podnik. Žadatel o podporu vyplní na tomto listu pouze údaje „Identifikace žadatele o podporu“ a „Druh podniku – Informace o vlastnických vztazích podniku“. Ostatní údaje na tomto listu nevyplňuje.
 - **2g) - Veřejný subjekt (410)** s vlastním vyhodnocením.

Obrázek č. 1



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

- a) **Žadatelem o podporu je organizace založená ÚSC, která nenaplnuje kritéria pro propojený podnik s dalšími subjekty mimo ÚSC (viz obrázek č. 2a)**

- Žadatel o podporu (viz např. dopravní podnik uvedený na obrázku č. 2a) doloží za sebe poslední schválenou účetní závěrku.
- Žadatel o podporu nedokládá poslední schválenou účetní závěrku za ÚSC, poskytovatel podpory získá informace z veřejně dostupného systému MONITOR – informační portál Ministerstva financí.
- 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“ a „Druh podniku – Informace o vlastnických vztazích podniku“ a údaje v části „Kategorie podniku – údaje o velikosti podniku“ za sledované období i dvě předcházející.

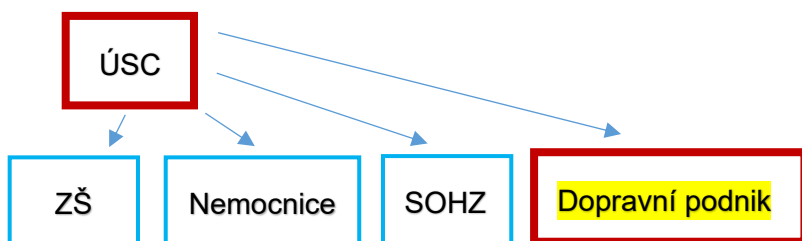
V případě, že žadatel o podporu je z 25 % nebo více procent základního kapitálu nebo hlasovacích práv přímo nebo nepřímo ovládán, společně či jednotlivě, jedním či více veřejnými subjekty, je považován za velký podnik. V tomto případě na listu 1b) vyplní údaje „Identifikace žadatele o podporu“ a „Druh podniku – Informace o vlastnických vztazích podniku“. Ostatní údaje na tomto listu nevyplňuje.

- **1c) – Příloha Kategorie podniku** - V případě pouze přímého propojení s ÚSC vyplní žadatel o podporu údaje za sebe a za svého zakladatele.

V případě, že žadatel o podporu je z 25 % nebo více procent základního kapitálu nebo hlasovacích práv přímo nebo nepřímo ovládán, společně či jednotlivě, jedním či více veřejnými subjekty, je považován za velký podnik. V tomto případě list 1c) nevyplňuje.

- **2x) - List vlastního vyhodnocení** – Dle právní formy žadatele o podporu.
- **3a) - Skupina podniků** - V případě pouze přímého propojení s ÚSC vyplní žadatel o podporu údaje za sebe a svého zakladatele.

Obrázek č. 2a



Pozn.: Příklad v obrázku 2a se týká pouze zakládané organizace ÚSC. Pro úplnost je zde ale uvedena situace, kdy ÚSC má i své zřizované organizace.

b) Žadatelem o podporu je organizace založená ÚSC, která naplňuje kritéria pro propojený podnik s dalšími subjekty mimo ÚSC (viz obrázek č. 2b)

- Žadatel o podporu (viz např. dopravní podnik uvedený na obrázku č. 2b) doloží za sebe poslední schválenou účetní závěrku.
- Žadatel o podporu doloží za každou svou založenou organizaci, která naplňuje kritéria pro propojený podnik, poslední schválenou individuální účetní závěrku nebo poslední schválenou konsolidovanou účetní závěrku.
- Žadatel o podporu nedokládá poslední schválenou účetní závěrku za ÚSC, poskytovatel podpory získá informace z veřejně dostupného systému MONITOR – informační portál Ministerstva financí.
- 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“ a „Druh podniku – Informace o vlastnických vztazích podniku“ a údaje v části „Kategorie podniku – údaje o velikosti podniku“ za sledované období i dvě předcházející.

V případě, že žadatel o podporu je z 25 % nebo více procent základního kapitálu nebo hlasovacích práv přímo nebo nepřímo ovládán, společně či jednotlivě, jedním či více veřejnými subjekty, je považován za velký podnik. V tomto případě na listu 1b) vyplní údaje „Identifikace žadatele o podporu“ a „Druh podniku – Informace o vlastnických vztazích podniku“. Ostatní údaje na tomto listu nevyplňuje.

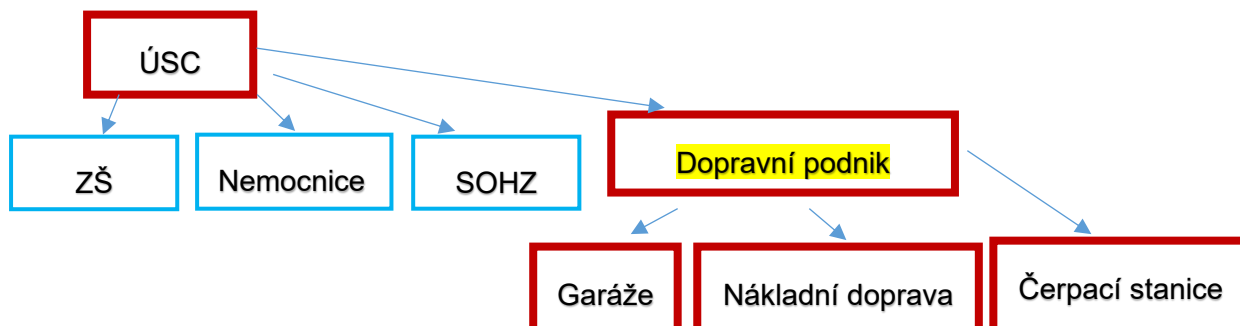
- **1c) - Příloha Kategorie podniku** - V případě, že mezi žadatelem o podporu a dalšími subjekty existují vazby, které naplňují kritéria pro propojený nebo partnerský podnik, uvede žadatel o podporu data za všechny tyto subjekty, včetně sebe.
 - V případě, že žadatel o podporu je členem skupiny, která podléhá konsolidaci, uvede členy konsolidované skupiny a určí, zda se jedná o propojené či partnerské subjekty.

V případě, že žadatel o podporu je z 25 % nebo více procent základního kapitálu nebo hlasovacích práv přímo nebo nepřímo ovládán, společně či jednotlivě, jedním či více veřejnými subjekty, je považován za velký podnik. V tomto případě list 1c) nevyplňuje.

- **2x) - List vlastního vyhodnocení** - dle právní formy žadatele.
- **3a) - Skupina podniků**
 - Žadatel o podporu propojený s ÚSC vyplní údaje za sebe a rovněž za svého zakladatele (ÚSC) a za další své podřízené organizace, se kterými je propojen.
 - V případě, že je žadatel o podporu propojený s dalšími subjekty, které nepodléhají konsolidaci, uvede členy skupiny, které lze označit za propojené podniky, a vyplní ekonomické údaje za všechny tyto organizace.

- V případě, že žadatel o podporu je členem skupiny, která podléhá konsolidaci, uvede členy skupiny, které lze označit za propojené podniky, a vyplní ekonomické údaje.

Obrázek č. 2b



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

- Žadatel o podporu doloží za sebe poslední schválenou účetní závěrku.
- 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.
- Žadatel o podporu nedokládá poslední schválenou účetní závěrku za ÚSC, poskytovatel podpory získá informace z veřejně dostupného systému MONITOR – informační portál Ministerstva financí.
- 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“ a „Druh podniku – Informace o vlastnických vztazích podniku“ a údaje v části „Kategorie podniku – údaje o velikosti podniku“ za sledované období i dvě předcházející.

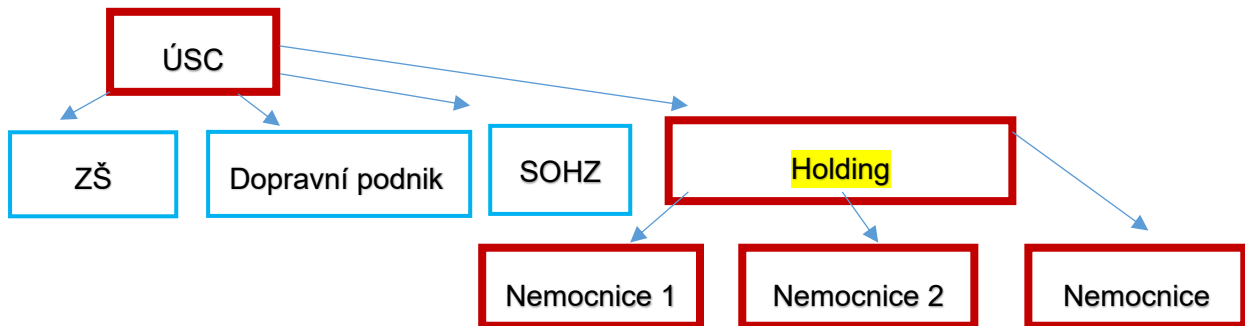
V případě, že žadatel o podporu je z 25 % nebo více procent základního kapitálu nebo hlasovacích práv přímo nebo nepřímo ovládán, společně či jednotlivě, jedním či více veřejnými subjekty, je považován za velký podnik. V tomto případě na listu 1b) vyplní údaje „Identifikace žadatele o podporu“ a „Druh podniku – Informace o vlastnických vztazích podniku“. Ostatní údaje na tomto listu nevyplňuje.

- **1c) - Příloha Kategorie podniku** - V případě, že mezi žadatelem o podporu a dalšími subjekty existují vazby, které naplňují kritéria pro propojený nebo partnerský podnik, uvede žadatel o podporu data za všechny tyto subjekty, včetně sebe.

V případě, že žadatel o podporu je z 25 % nebo více procent základního kapitálu nebo hlasovacích práv přímo nebo nepřímo ovládán, společně či jednotlivě, jedním či více veřejnými subjekty, je považován za velký podnik. V tomto případě list 1c) nevyplňuje.

- **2x) - List vlastního vyhodnocení** - dle právní formy žadatele.
- **3a) - Skupina podniků**
 - Žadatel o podporu propojený s ÚSC vyplní údaje za sebe a rovněž za svého zakladatele (ÚSC) a za další své podřízené organizace, se kterými je propojen.
 - V případě, že je žadatel o podporu propojený s dalšími subjekty, které nepodléhají konsolidaci, uvede členy skupiny, které lze označit za propojené podniky, a vyplní ekonomické údaje.
 - V případě, že žadatel o podporu je členem skupiny, která podléhá konsolidaci, uvede členy skupiny, které lze označit za propojené podniky a vyplní ekonomické údaje.

Obrázek č. 3



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

- Žadatel o podporu doloží za sebe poslední schválenou účetní závěrku.
- 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.
- Žadatel o podporu nedokládá poslední schválenou účetní závěrku za ÚSC, poskytovatel podpory získá informace z veřejně dostupného systému MONITOR – informační portál Ministerstva financí.
- 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“ a „Druh podniku – Informace o vlastnických vztazích podniku“ a údaje v části „Kategorie podniku – údaje o velikosti podniku“ za sledované období i dvě předcházející.

V případě, že žadatel o podporu je z 25 % nebo více procent základního kapitálu nebo hlasovacích práv přímo nebo nepřímo ovládán, společně či jednotlivě, jedním či více veřejnými subjekty, je považován za velký podnik. V tomto případě na listu 1b) vyplní údaje „Identifikace žadatele o podporu“ a „Druh podniku –

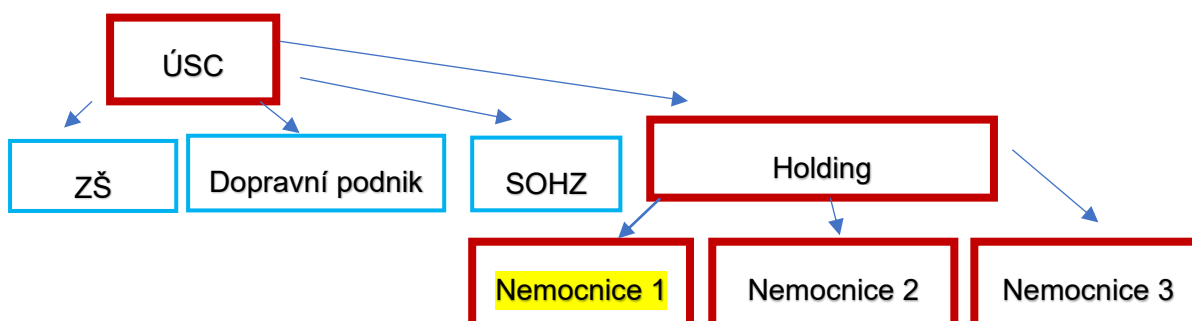
Informace o vlastnických vztazích podniku“. Ostatní údaje na tomto listu nevyplňuje.

- **1c) - Příloha Kategorie podniku** - V případě, že mezi žadatelem o podporu a dalšími subjekty existují vazby, které naplňují kritéria pro propojený nebo partnerský podnik, uvede žadatel o podporu data za všechny tyto subjekty včetně sebe a ÚSC.

V případě, že žadatel o podporu je z 25 % nebo více procent základního kapitálu nebo hlasovacích práv přímo nebo nepřímo ovládnán, společně či jednotlivě, jedním či více veřejnými subjekty, je považován za velký podnik. V tomto případě list 1c) nevyplňuje.

- **2x) - List vlastního vyhodnocení** - dle právní formy žadatele.
- **3a) - Skupina podniků**
 - Žadatel o podporu vyplní údaje za sebe, za další subjekty, se kterými je propojen, a rovněž za ÚSC.
 - V případě, že je žadatel o podporu propojený s dalšími subjekty, které nepodléhají konsolidaci, uvede členy skupiny, které lze označit za propojené podniky, a vyplní ekonomické údaje.
 - V případě, že žadatel o podporu je členem skupiny, která podléhá konsolidaci, uvede členy skupiny, které lze označit za propojené podniky a vyplní ekonomické údaje.

Obrázek č. 4



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

- Žadatel o podporu nedokládá poslední schválenou účetní závěrku za subjekt žadatele, poskytovatel podpory získá informace z veřejně dostupného systému MONITOR – informační portál Ministerstva financí.
- V příloze **Formulář pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích** vyplní žadatel pouze 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“. Ostatní údaje na tomto listu nevyplňuje.

- **2g) - Veřejný subjekt (410)** s vlastním vyhodnocením.

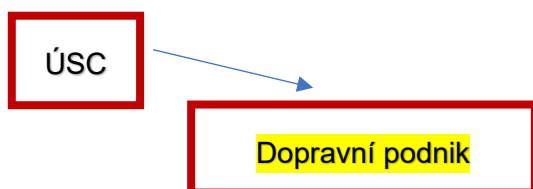
6. Žadatelem o podporu je nově založený subjekt (žadatel o podporu bez historie, ve smyslu **závislý na ÚSC, který nemá žádné své podřízené organizace**, viz obrázek č. 6)

- **Příklad:**
Žadatel o podporu vznikl v průběhu roku 2022. U žadatele prozatím nedošlo k uplynutí a uzavření prvního účetního roku, který je stanoven v souladu s kalendářním rokem. Žadatel nemusí hned po založení účetní jednotky zpracovávat účetní závěrky, např. v měsíčních obdobích, a tedy nedisponuje měsíčními účetními výkazy, pouze ročními účetními výkazy. Vzhledem ke skutečnosti, že se jedná o nově založený podnik, není možno vyplnit Formulář pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích v požadovaném rozsahu, jelikož tento Formulář navazuje na konkrétní účetní výkazy.
- Například v situaci, kdy žadatel splňuje kritéria malého a středního podniku a existuje dobu kratší 3 let, lze uplatnit posouzení pouze podle podmínek Nařízení komise č. 651/2014 (GBER), čl. 2 odst. 18 písm. c) nebo čl. 2 odst. 18 písm. d). To znamená odpověď na otázku, zda je žadatel v úpadku nebo ohrožen úpadkem (kritérium C), nebo je u něj aktuální podpora na záchranu či restrukturalizaci (kritérium D), v závislosti na právní formu žadatele, viz příslušný list ve Formuláři pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích. Totéž platí v případě, kdy žadatel (právní osoba) nevede účetnictví, ale pouze daňovou evidenci.
- 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 žadatel ve skutečnosti nenáleží do skupiny (podniků).
- Předkládání hospodářských výkazů:
 - Pokud jde o žadatele, který byl založen nově za účelem realizace podporovaného projektu, pak by měla být společně s ním posuzována i situace jeho zřizovatele.
 - Žadatel nedokládá poslední schválenou účetní závěrku za ÚSC, poskytovatel podpory získá informace z veřejně dostupného systému MONITOR – informační portál Ministerstva financí.
 - Žadatel by měl mít při zahájení své činnosti minimálně počáteční výkazy a následně průběžné měsíční/čtvrtletní závěrky. Žadatel by měl mít k dispozici počáteční vklad k zahájení a provádění své činnosti a měl by být schopen doložit složení a užívání těchto vlastních zdrojů.

- Průběžné výkazy před ukončením finančního roku lze využít tehdy, pokud je jisté, že dávají pravdivý a poctivý obraz finanční situace. Dostatečnou jistotou je pozitivní názor auditora. Například lze porovnat průběžné výkazy a stavy účtů mezi jednotlivými obdobími a zajistit, aby velké kladné odchylky, které jsou základem dobré finanční situace, byly věrohodně vysvětleny.
- V příloze **Formulář pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích** vyplní žadatel pouze 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“. Ostatní údaje na tomto listu nevyplňuje.

V případě, že žadatel o podporu je z 25 % nebo více procent základního kapitálu nebo hlasovacích práv přímo nebo nepřímo ovládnán, společně či jednotlivě, jedním či více veřejnými subjekty, je považován za velký podnik. V tomto případě na listu 1b) vyplní údaje „Identifikace žadatele o podporu“ a „Druh podniku – Informace o vlastnických vztazích podniku“. Ostatní údaje na tomto listu nevyplňuje.
 - **3a) - Skupina podniků** – Žadatel o podporu vyplňuje údaje za sebe, které má k dispozici vzhledem k délce existence žadatele, a údaje za svého zakladatele.

Obrázek č. 6



Článek 4

Žádosti o podporu v režimu veřejné podpory podle nařízení č. 651/2014, rozhodnutí 2012/21/EU, nařízení č. 360/2012 nebo nařízení č. 1370/2007, kde součástí skupiny není ÚSC

Pro žadatele o podporu, kteří nejsou ve skupině s ÚSC, platí nadále stávající pravidla pro jejich vyhodnocení z pohledu PvO s tím, že i pro ně platí Formulář pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích, který je přílohou tohoto Závazného stanoviska. Dále pro ně platí příloha Specifických pravidel Podklady pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích.

Článek 5

Žádosti o podporu v režimu veřejné podpory podle nařízení č. 1407/2013 nebo mimo režim veřejné podpory

Pro žadatele o podporu, jejichž projekty jsou předkládány mimo režim veřejné podpory nebo jsou předkládány v režimu veřejné podpory dle nařízení č. 1407/2013 (nařízení de minimis), zaniká vydáním tohoto Závazného stanoviska povinnost vyplnění Formuláře pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích a doložení dokumentace podle Podkladů pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích.

Část III.

Závěrečná ustanovení

Závazné stanovisko ŘO IROP č. 3 platí pro všechny již vyhlášené výzvy a vztahuje se na všechny žádosti o podporu, kterým ještě nebyl vydán Právní akt / Rozhodnutí.

ŘO IROP promítne toto Závazné stanovisko do všech výzev, které budou vyhlášeny po nabytí jeho účinnosti, a do případných revizí Specifických pravidel pro žadatele a příjemce platných pro již vyhlášené výzvy.

U žadatelů o podporu, jejichž projekty jsou předkládány v režimu veřejné podpory, které jsou vyjmenované výše v čl. 2 tohoto Závazného stanoviska, a jejichž žádosti o podporu jsou stále ve fázi hodnocení nebo jsou doporučeny k financování s výhradou, Řídicí orgán/Zprostředkující subjekt v případě potřeby vyzve žadatele před vydáním PA k doložení nového znění Formuláře pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích.

Přílohy: Formulář pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu PVO