



Spolufinancováno
Evropskou unií



MINISTERSTVO
PRO MÍSTNÍ
ROZVOJ ČR



INTEGROVANÝ REGIONÁLNÍ OPERAČNÍ PROGRAM

2021–2027

SPECIFICKÁ PRAVIDLA PRO ŽADATELE A PŘÍJEMCE

PŘÍLOHA

PODKLADY PRO VYHODNOCENÍ ŽADATELE O PODPORU Z POHLEDU PODNIKU V OBTÍŽÍCH



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

Řídící orgán IROP (dále jen „ŘO IROP“) jako poskytovatel dotace je povinen ověřovat v některých výzvách (viz níže) žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích, 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 podnik v obtížích. Vyhodnocení je potřeba provést před vydáním Právního aktu / Rozhodnutí.

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 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 dokumentu Podklady pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích (dále jen „Podklady“) 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.

UPOZORNĚNÍ:

Ze strany žadatele o podporu je potřeba dbát na to, aby veškeré ekonomické, účetní a daňové údaje a další informace předkládané k žádosti o podporu dle specifikace v Podkladech byly shodné s údaji a informacemi uvedenými k žádosti o podporu v MS2021+ a vyplňovanými ve Formuláři pro vyhodnocení žadatele z pohledu podniku v obtížích. Správnost a shodu údajů a informací napříč žádostí o podporu stvrzuje žadatel formou čestného prohlášení v MS2021+.

2. Dokládání podkladů pro vyhodnocení žadatele z pohledu podniku v obtížích

2.1 Podklady z účetnictví a daňové evidence

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 podniků¹, je nutné kritéria podniku v obtížích sledovat nejen na úrovni žadatele, ale také na úrovni celé skupiny, do které podnik (žadatel) náleží. Rozsah skupiny podniků se překrývá s vymezením „propojených podniků²“, rozhodné jsou nicméně reálné ovládací vztahy mezi subjekty skupiny. Pokud mezi subjekty ovládací vztah není, např. tvoří pouze „partnerské podniky³“, 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.

Žadatel, který vede podvojně účetnictví, předkládá:

Poslední schválenou roční účetní závěrku (resp. konsolidovanou roční účetní závěrku) za uzavřené referenční účetní období (N) bezprostředně předcházející datu podání žádosti o podporu včetně informace za dvě navazující srovnatelná účetní období (N-1 a N-2) v rozsahu:

- Rozvaha,
- Výkaz zisku a ztráty,
- Příloha k roční účetní závěrce,
- Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu v případě obchodních společností,
- poslední schválená Výroční zpráva.

¹ „Podnikem“ se dle judikatury EK rozumí celá hospodářská entita se společným zdrojem kontroly, tzn. celá skupina propojených subjektů, mezi kterými existují ovládací vztahy (typickým příkladem je obchodní společnost vlastněná z více než 50 procent jinou obchodní společností). 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 celé skupiny, do které náleží.

² „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 taktéž považovány za propojené podniky, pokud svou činnost nebo část své činnosti vykonávají na stejném relevantním trhu nebo na sousedních trzích.

³ „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 %.

Případně další doplňující informace pro zvýšení důvěryhodnosti žadatele (např. vyjádření nezávislého auditora k výsledkům hodnocení na kritériích PvO za žadatele i za skupinu, pokud je žadatel její součástí) a další relevantní podklady na vyžádání poskytovatele podpory.

Žadatel, který vede jednoduché účetnictví, předkládá:

Výkaz o majetku a závazcích,

Výkaz o příjmech a výdajích,

případně další relevantní podklady na vyžádání poskytovatele podpory.

Žadatel, který vede daňovou evidenci, předkládá:

Informace o příjmech, daňových výdajích, o hmotném a nehmotném majetku jako součástí obchodního majetku o zásobách, pohledávkách a závazcích,

další relevantní podklady na vyžádání poskytovatele.

V případě, že žadatel v minulosti přijal pomoc na záchranu nebo dostal pomoc na restrukturalizaci a současně již úvěr uhradil nebo záruku vypověděl a tyto skutečnosti nejsou starší 3 let před rokem podání žádosti a nastaly nejpozději k datu podání žádosti, žadatel informuje o této skutečnosti poskytovatele a doloží příslušnými doklady, že tato pomoc byla již ukončena.

Nově založené podnikatelské subjekty bez historie dokládají aktuální ekonomické výkazy

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 podnik v úpadku nebo ohrožen úpadkem (kritérium C) nebo je u něj aktuální podpora na záchranu či restrukturalizaci (kritérium D). Totéž platí v případě, kdy žadatel (právnícká osoba) nevede účetnictví, ale 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 podnik ve skutečnosti nenáleží do skupiny (podniků).

Pokud jde o žadatele, který byl založen nově, 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 minimálně při zahájení své činnosti 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.

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

Žadatel o podporu vyplní Formulář pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích (dále je „Formulář“), který je nedílnou součástí žádosti o podporu (viz příloha Specifických pravidel)

a který slouží k tomu, aby měl žadatel již při podání žádosti o podporu k dispozici informaci o tom, v jaké situaci se z pohledu PVO nachází (blíže viz kap. 5. a 7. tohoto dokumentu).

2.3 Struktura vlastnických vztahů

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

Žadatel dokládá informace formou prohlášení, kterým zároveň potvrdí údaje uvedené ve Formuláři (viz bod 2.2), a to jak v případě listu Formuláře 1c „Příloha_kategorie podniku“, tak v případě listu Formuláře 3a „Skupina podniků“. ŘO IROP nestanovuje vzor tohoto prohlášení. V prohlášení musí být rozlišeno, kdo je partnerským podnikem, kdo je propojeným podnikem (procentuální vyjádření) a identifikační údaje těchto subjektů. Dále identifikační údaje žadatele, datum a podpis oprávněné osoby za žadatele jednat. Doložené prohlášení musí souhlasit s informacemi uvedenými ve Formuláři.

Pro popis vlastnických vztahů je potřeba vzít v potaz skutečnost, že žadatelé, kteří jsou **z 25 % nebo více procent základního kapitálu nebo hlasovacích práv** přímo nebo nepřímo ovládnuti, společně či jednotlivě, jedním či více veřejnými subjekty, jsou považováni za „velký podnik“. Pokud tomu tak je v případě žadatele o podporu, potvrdí žadatel tuto skutečnost v rámci popisu vlastnických vztahů a dále se tato skutečnost promítne ve Formuláři. Postupy pro organizace s vazbou na ÚSC jsou uvedeny v kapitole 7.1 tohoto dokumentu.

Žadatel zároveň s Prohlášením doloží grafické znázornění vlastnické struktury, která bude vycházet z výše uvedených principů. Prohlášení a grafické znázornění vlastnické struktury mohou být součástí jednoho dokumentu, případně jako dva samostatné dokumenty, které budou uloženy na záložce Dokumenty v MS2021+.

3. Předpoklady pro poskytnutí či neposkytnutí podpory

Při vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích je možné vyjít z následujících skutečností, na základě kterých je možné určit, zda lze žadateli podporu poskytnout, či nikoliv.

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 vyhodnocena jako podnik v obtížích, existuje možnost, aby ostatní subjekty ve skupině podniků před poskytnutím podpory poskytly žadateli nezbytné prostředky, aby sám kritéria PvO nenaplňoval. Je nutné po poskytnutí prostředků udělat mimořádnou účetní závěrku, a to jak u poskytovatele prostředků, tak u příjemce prostředků (žadatele o podporu), pokud se jedná o skupinu podniků podléhající konsolidaci, tak mimořádnou konsolidovanou účetní závěrku.

Žadatel poté doloží prostřednictvím Žádosti o změnu (ŽoZ) tyto mimořádné účetní/konsolidované závěrky a také aktualizovaný Formulář na základě provedených mimořádných účetních/konsolidovaných závěrek. Následně budou žadatel a skupina podniků znovu vyhodnoceni na kritéria PvO. Do obdržení požadovaných dokumentů nebude vydán Právní akt/Rozhodnutí.

Pokud není v odůvodněných případech možné provést mimořádnou účetní/konsolidovanou závěrku, ŘO IROP akceptuje doložení Smlouvy o finanční výpomoci mezi žadatelem a členem nebo členy skupiny podniků. Takový dokument může mít i podobu Dohody či Usnesení. V dokumentu však musí být uvedeno, že došlo k převodu potřebných finančních prostředků tak, že již žadatel sám kritéria PvO nenaplňuje. Tento dokument bude doložen prostřednictvím ŽoZ. Do obdržení požadovaného dokumentu nebude vydán Právní akt/Rozhodnutí. V tomto případě nebude po žadateli vyžadováno doložení aktualizovaného Formuláře.

4. Přehled ke kritériím hodnocení podniku v obtížích

V níže uvedené tabulce se zobrazuje přehled uplatněných kritérií podniků v obtížích ve vztahu ke kategoriím podniků podle přílohy I GBER, tj. uvádí se pouze kritéria, která v daném vztahu podléhají hodnocení:

Tabulka – Přehled uplatněných kritérií ve vztahu ke kategoriím podniků dle přílohy I GBER

Kategorie podniku	Hodnocená kritéria
MSP - existuje méně než 3 roky, resp. z hlediska rizikového financování podle čl. 21 GBER méně než 7 let	C, D
MSP – existuje 3 roky a více, nemá základní kapitál nebo minimální kapitálový požadavek stanovený příslušnými vnitrostátními právními předpisy	C, D
MSP - existuje 3 roky a více, ručení společníků za závazky podniku je omezené a tvoří základní kapitál	A, C, D
MSP – existuje 3 roky a více, některý ze společníků plně ručí za závazky podniku a podnik má minimální kapitálový požadavek dle vnitrostátních právních předpisů	B, C, D
Velký podnik - ručení společníků za závazky podniku je omezené a tvoří základní kapitál	A, C, D, E
Velký podnik – některý ze společníků plně ručí za závazky podniku a podnik má minimální kapitálový požadavek dle vnitrostátních právních předpisů	B, C, D, E
Velký podnik, který nemá základní kapitál nebo minimální kapitálový požadavek stanovený příslušnými vnitrostátními právními předpisy	C, D, E
Fyzická osoba nepodnikatel zahrnutá v konkrétní struktuře vlastnických vztahů příslušné k žadateli	C, D

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 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 (dále zákon o obchodních korporacích) ve znění pozdějších předpisů; akciová společnost (podle zákona o obchodních korporacích),
- společnost s ručením omezeným (podle zákona č. 90/2012 o obchodních společnostech a družstvech (dále zákon o obchodních korporacích) ve znění pozdějších předpisů; akciová společnost (podle zákona o obchodních korporacích),
- družstvo (podle zákona o obchodních korporacích),
- státní podnik (podle zákona č. 77/1997 Sb. o státním podniku ve znění pozdějších předpisů).

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

Toto kritérium se vztahuje na takové právní formy, které netvoří základní kapitál a ve kterých některý společník plně ručí za závazky podniku. Jedná se zejména o tyto právní formy:

- veřejná obchodní společnost (podle zákona o obchodních společnostech a družstvech),
- komanditní společnost (podle zákona o obchodních společnostech a družstvech).

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 či v ohrožení úpadkem.

Kritérium D - podnik s podporou na záchranu nebo restrukturalizaci

K tomuto kritériu se doporučuje vycházet z doplňujících informací od žadatele a požadovat odpovědi na následující otázky:

- Čerpal žadatel v minulých letech podporu na záchranu a zatím nesplatil půjčku nebo neukončil záruku? Pokud odpoví ano, je podnikem v obtížích, pokud odpoví ne, pokračuje na další otázku:
- Čerpal žadatel v minulých letech podporu na restrukturalizaci a stále se na něj uplatňuje plán restrukturalizace? Pokud odpoví ano, je 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 E – zkoumání míry zadluženosti a ukazatele úrokového krytí u velkých podnik

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.

Podle tohoto zdvojeného kritéria jde o podnik v obtížích, pokud obě následující 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.

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

Ve Formuláři vyplňuje žadatel o podporu listy Formuláře 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) jsou vždy považováni za „velký podnik“ a proto stačí, 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. Právní formy, které jsou považovány za velký podnik jsou uvedeny ve Formuláři na listu 1a „Pokyny k vyplnění“.

Žadatelé, kteří jsou z 25 % nebo více procent základního kapitálu nebo hlasovacích práv přímo nebo nepřímo ovládnuti, společně či jednotlivě, jedním či více veřejnými subjekty, jsou považováni za „velký podnik“. Při uvedení tohoto procentního vyjádření na listu 1b „Formulář_kategorie podniku“ v části „Kategorie podniku – údaje o velikosti podniku“ v kolonce *Celkový podíl základního kapitálu nebo hlasovacích práv žadatele (podle toho, která hodnota je vyšší) vlastněných jedním či více veřejnými subjekty vč. těch uvedených na seznamu výjimek (v %)*, budou vyhodnoceni jako „velký podnik“. Tito žadatelé dále vyplní na listu 1b „Formulář_kategorie podniku“ údaje „Identifikace žadatele o podporu“

a „Druh podniku – Informace o vlastnických vztazích podniku“. Pokud jsou žadatelé na listu 1b „Formulář_kategorie podniku“ pro příslušné období vyhodnoceni jako „velký podnik“, nevyplňují na listu 1c „Příloha_kategorie podniku“ informace pro toto období.

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

Bližší informace, jak vyplnit Formulář, jsou uvedeny přímo ve Formuláři na listech s pokyny k vyplnění. Vyplnění Formuláře podle typu žadatelů je navíc uvedeno v kapitole 7 tohoto dokumentu.

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

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“.

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 konsolidované výkazy, 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 auditu 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 doplnil údaje 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.

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

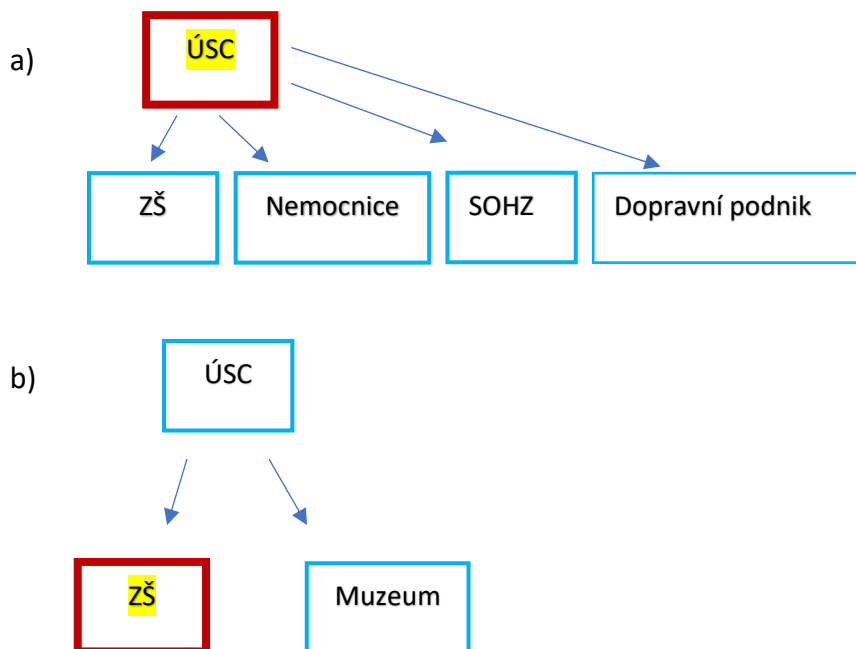
7.1 Žádosti o podporu upravené režimem veřejné podpory podle nařízení č. 651/2014, rozhodnutí 2012/21/EU, nařízení č. 360/2012 nebo nařízení č. 1370/2007 s přímou či nepřímou vazbou žadatele o podporu na ÚSC

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“. „Druh podniku – Informace o vlastnických vztazích podniku“ nevyplňuje, neboť je dle své právní formy automaticky vyhodnocen jako nezávislý podnik. 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.

Pozn.: 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 pro příslušné období.

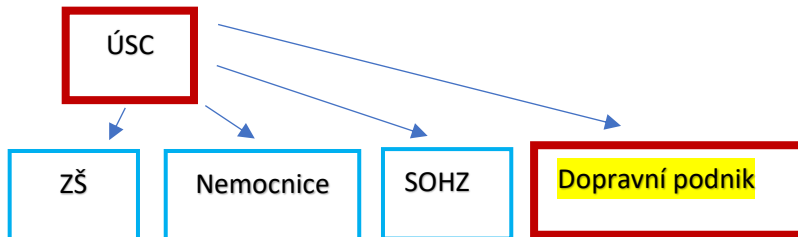
- **1c) – Příloha Kategorie podniku** - V případě pouze přímého propojení s ÚSC vyplní žadatel o podporu údaje za sebe a za svého zakladatele.

V případě, že žadatel o podporu je z 25 % nebo více procent základního kapitálu nebo hlasovacích práv přímo nebo nepřímo ovládnán, společně či

jednotlivě, jedním či více veřejnými subjekty, je považován za velký podnik. V tomto případě list 1c) pro příslušné období 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.

Pozn: 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 pro příslušné období.

- **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.

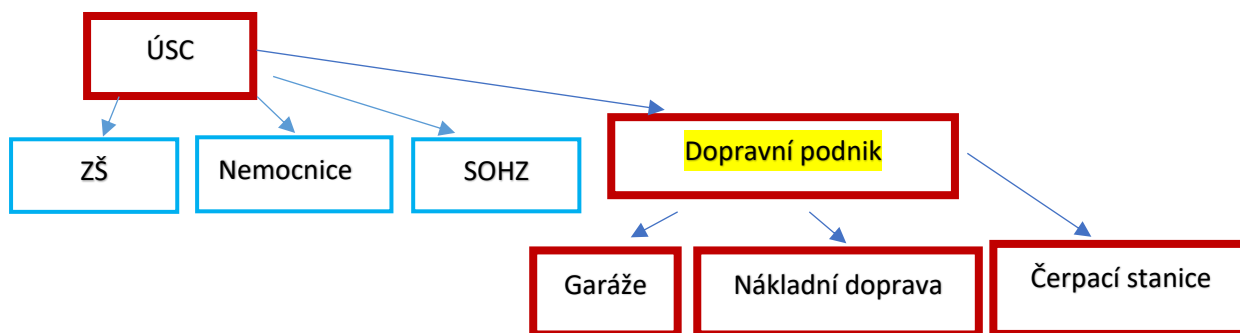
- V případě, že žadatel o podporu je členem skupiny, která podléhá konsolidaci, uvede členy konsolidované skupiny a určí, zda se jedná o propojené či partnerské subjekty včetně sebe.

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) pro příslušné období 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 včetně sebe.

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.

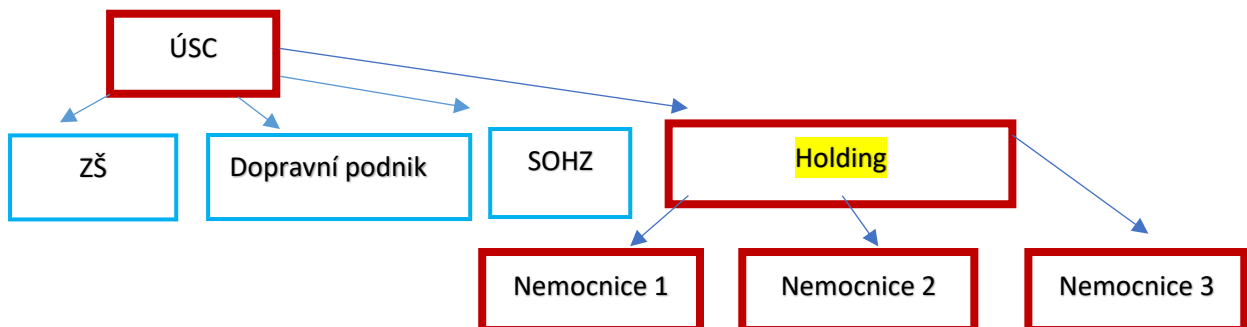
Pozn: V případě, že žadatel o podporu je z 25 % nebo více procent základního kapitálu nebo hlasovacích práv přímo nebo nepřímo ovládnán, společně či jednotlivě, jedním či více veřejnými subjekty, je považován za velký podnik pro příslušné období.

- **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 ovládnán, společně či jednotlivě, jedním či více veřejnými subjekty, je považován za velký podnik. V tomto případě list 1c) pro příslušné období 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, včetně sebe.

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.

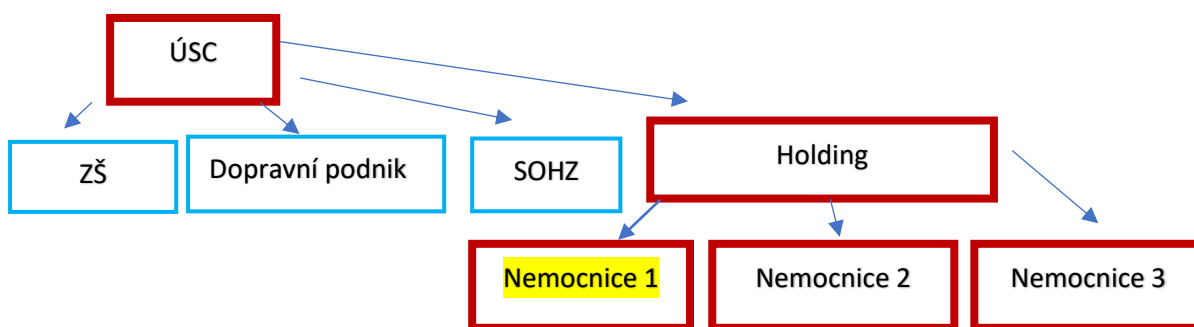
Pozn: V případě, že žadatel o podporu je z 25 % nebo více procent základního kapitálu nebo hlasovacích práv přímo nebo nepřímo ovládán, společně či jednotlivě, jedním či více veřejnými subjekty, je považován za velký podnik pro příslušné období.

- **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 ovládán, společně či jednotlivě, jedním či více veřejnými subjekty, je považován za velký podnik. V tomto případě list 1c) pro příslušné období 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, včetně sebe.

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)

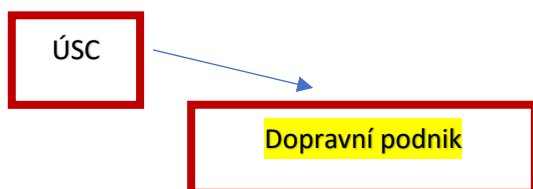
- Příklad:
Žadatel o podporu vznikl v průběhu roku 2022. U žadatele prozatím nedošlo k uplynutí a uzavření prvního účetního roku, který je stanoven v souladu s kalendářním rokem. Žadatel nemusí hned po založení účetní jednotky zpracovávat účetní závěrky, např. v měsíčních obdobích, a tedy nedisponuje 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). V tomto případě bude u žadatele vyhodnoceno ve Formuláři na příslušném listu vlastního vyhodnocení pouze kritérium C (posuzování úpadku/insolvence) a kritérium D (podpora na záchranu nebo restrukturalizaci). Totéž platí v případě, kdy žadatel (právnícká 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 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.

- **2x) – List vlastního vyhodnocení** – dle právní formy žadatele – Žadatel na tomto listu vyplňuje pouze kritérium C a D.
- **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



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

1. Církev, církevní organizace

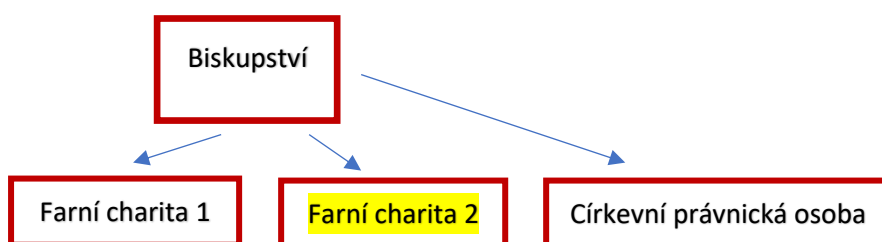
- Žadatelé (např. církev), kteří mají **potíže s doložením všech podkladů z účetnictví nebo daňové evidence** potřebných pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu PvO (povinných příloh žádosti o podporu), a to konkrétně **za skupinu podniků**:

Jedná se o žadatele, 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, přičemž žadatel podrobnými údaji za všechny propojené podniky sám nedisponuje.

- Při vyhodnocení církve jako žadatele o podporu se bude postupovat podle Závazného stanoviska ŘO IROP č. 2.
- 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)
 - Formulář pro vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích
 - Čestné prohlášení o posouzení kritérií podniku v obtížích za skupinu podniků, které musí obsahovat:
 - zdůvodnění žadatele, proč nemůže doložit požadované podklady,

- 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.
- 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.
 - **1c) - Příloha Kategorie podniku** – V případě, že žadatel o podporu nedokládá ČP PvO za skupinu, vyplní na listu údaje za sebe a za každou partnerskou a propojenou organizaci. V případě, že žadatel o podporu dokládá ČP PvO za skupinu, tento list nevyplňuje.
 - **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.

Obrázek č. 1



2. 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.
 - **2x) - List vlastního vyhodnocení** - dle právní formy žadatele.

Pozn.: Postup uvedený v bodu 2 se týká rovněž žadatelů o podporu typu nestátní neziskové organizace, právnické osoby (např. s.r.o., a.s.), které nemají žádné partnerské či propojené podniky, tj. netvoří s žádným dalším subjektem skupinu.

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)

- 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). V tomto případě bude u žadatele vyhodnoceno ve Formuláři na příslušném listu vlastního vyhodnocení pouze kritérium C (posuzování úpadku/insolvence) a kritérium D (podpora na záchranu nebo restrukturalizaci).
- 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 subjekt žadatele ve skutečnosti nenáleží do skupiny (podniků).
- Předkládání hospodářských výkazů:
 - Pokud žadatel není součástí hospodářské jednotky, ani nemá žádného zřizovatele, měl by mít minimálně při zahájení své činnosti 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 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.
 - **2x) - List vlastního vyhodnocení** - dle právní formy žadatele – žadatel vyplňuje pouze kritérium C a D.

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

- Žadatel o podporu dokládá poslední schválenou účetní závěrku za subjekt žadatele.
- Za každou organizaci, která naplňuje kritéria pro propojený podnik, doloží žadatel o podporu poslední schválenou individuální účetní závěrku nebo poslední schválenou konsolidovanou účetní závěrku.
- 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.
 - **1c) - Příloha Kategorie podniku** – žadatel o podporu vyplní na listu údaje za sebe a za každou partnerskou a propojenou organizaci.
 - **2e) - Podnikatel (500) s vlastním vyhodnocením.**

- **3a) – Skupina podniků** – žadatel o podporu vyplní na listu údaje za sebe a za každou propojenou organizaci.

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

- **1b) - Formulář pro kategorii podniku** – Žadatel vyplní na listu Formuláře 1b) údaje o sobě v části „Identifikace žadatele o podporu“ a „Druh podniku – Informace o vlastnických vztazích podniku“.

Pokud má žadatel již alespoň jednu schválenou účetní závěrku, je vyhodnocen z pohledu kategorie podniku na základě poslední schválené účetní závěrky, kterou zároveň dokládá.

- **2e) - Podnikatel (500)** s vlastním vyhodnocením – Žadatel vyplní v případě, že má k dispozici poslední schválenou závěrku.
- **3a) – Skupina podniků** – Žadatel o podporu vyplní na listu údaje za sebe a za každou propojenou organizaci, zároveň dokládá poslední schválenou účetní závěrku za každého člena skupiny, případně konsolidovanou účetní závěrku za skupinu.