
MODERNIZAČNÍ FOND

POKYN SFŽP ČR
PRO HODNOCENÍ PODNIKU V OBTÍŽÍCH

1. DEFINICE POUŽÍVANÝCH POJMŮ

De minimis

Podpora de minimis (nebo také podpora malého rozsahu) není považována za „veřejnou podporu“, protože vzhledem k její nízké částce má Evropská komise za to, že nenaplnuje poslední dva znaky definice veřejné podpory – neměla by ovlivnit obchod a narušit hospodářskou soutěž mezi členskými státy.

Veřejná podpora

Každá podpora poskytnutá v jakékoliv formě státem nebo z veřejných prostředků, která narušuje nebo může narušit hospodářskou soutěž tím, že zvýhodňuje určité podniky nebo určitá odvětví výroby a ovlivňuje obchod mezi členskými státy. Podpora, která splňuje uvedená kritéria, je obecně zakázána. Výjimky z obecného zákazu poskytování veřejné podpory mohou být povoleny ve formě nařízení (např. blokové výjimky, podpora de minimis) či na základě individuálního rozhodnutí Evropské komise (tzv. notifikace).

Použité zkratky

MSP	Malý a střední podnik
OSS	Organizační složka státu
PO	Příspěvková organizace
SPO	Státní příspěvková organizace
SFŽP ČR	Státní fond životního prostředí ČR
SŽDC	Správa železnic
ÚSC	Územní samosprávný celek
VP	Veřejná podpora
ŽP	Životní prostředí

2. DEFINICE PODNIKU V OBTÍŽÍCH

Podnikem v obtížích ve smyslu obecného nařízení o blokových výjimkách č. 651/2014 se rozumí podnik, v jehož případě je naplněno alespoň jedno z kritérií níže uvedených níže.

Kritérium A/B: Kritérium stavu vlastního kapitálu

- V případě společnosti s ručením omezeným (jež není malým nebo středním podnikem, jehož existence nepřesahuje tři roky nebo – pro účely způsobilosti pro rizikové financování – jež není

malým nebo středním podnikem do sedmi let od jeho prvního komerčního prodeje, jenž je na základě hloubkové kontroly provedené vybraným finančním zprostředkovatelem způsobilý pro investice v oblasti rizikového financování), kde v důsledku kumulace ztrát došlo ke ztrátě více než poloviny upsaného základního kapitálu. Tento případ nastává, když je výsledek odečtení kumulovaných ztrát od rezerv (a všech dalších prvků, jež se obecně považují za kapitál společnosti) negativní a svou výší překračuje polovinu upsaného základního kapitálu. Pro účely tohoto ustanovení se za „společnost s ručením omezeným“ považují zejména formy podniků uvedené v příloze 1 směrnice 2013/34/EU a „základní kapitál“ zahrnuje případně jakékoliv emisní ážio.

- b) V případě společnosti, v níž alespoň někteří společníci plně ručí za závazky společnosti (jež není malým nebo středním podnikem, jehož existence nepřesahuje tři roky nebo – pro účely způsobilosti pro rizikové financování – jež není malým nebo středním podnikem do sedmi let od jeho prvního komerčního prodeje, jenž je na základě hloubkové kontroly provedené vybraným finančním zprostředkovatelem způsobilý pro investice v oblasti rizikového financování), kde v důsledku kumulace ztrát došlo ke ztrátě více než poloviny jejího kapitálu zaznamenaného v účetnictví této společnosti. Pro účely tohoto ustanovení se za „společnost, v níž alespoň někteří společníci plně ručí za závazky společnosti“, považují zejména formy podniků uvedené v příloze II směrnice 2013/34/EU.

Kritérium C: Kritérium insolvence

Jestliže vůči podniku bylo zahájeno kolektivní úpadkové řízení nebo tento podnik splňuje kritéria vnitrostátního práva pro zahájení kolektivního úpadkového řízení na žádost svých věřitelů.

Kritérium D: Kritérium nesplacená restrukturalizační podpora

Jestliže podnik obdržel podporu na záchranu a zatím nesplatil půjčku nebo neukončil záruku nebo jestliže obdržel podporu na restrukturalizaci a stále se na něj uplatňuje plán restrukturalizace.

Kritérium E: Kritérium zadlužení

V případě podniku, který není malým nebo středním podnikem, kde v uplynulých dvou letech: účetní poměr dluhu společnosti k vlastnímu kapitálu je vyšší než 7,5 a poměr úrokového krytí hospodářského výsledku společnosti před úroky, zdanění a odpisy (EBITDA) je nižší než 1,0.

3. VYHODNOCENÍ PODNIKU V OBTÍŽÍCH

Vyhodnocení jednotlivých kritérií dle velikosti podniku za skupinu

Mikro podnik	Zaměstnává méně než 10 osob	V rámci hodnocení podniku v obtížích je považováno za jednu kategorii
	Roční obrat nebo bilanční suma roční rozvahy nepřesahuje 2 mil. EUR. *	
Malý podnik	Zaměstnává méně než 50 osob	
	Roční obrat nebo bilanční suma roční rozvahy nepřesahuje 10 mil. EUR.	
Střední podnik	Zaměstnává méně než 250 osob	
	Roční obrat nepřesahuje 50 mil. EUR nebo bilanční suma roční rozvahy nepřesahuje 43 mil. EUR. *	
Velký podnik	Nesplňuje kritéria pro MSP – např. je z více než z 25 % vlastněn veřejným subjektem, nebo je propojeným podnikem	V rámci hodnocení podniku v obtížích je považován za nadstavbovou kategorii
	Nebo	
	Zaměstnává více než 250 osob	
	Roční obrat přesahuje 50 mil EUR nebo bilanční suma roční rozvahy přesahuje 43 mil. EUR.*	

* Pro přepočítání CZK/EUR bude použit měsíční kurz ECB

http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/infoeuro/index_en.cfm

Kritérium	MSP do 3 let existence	MSP nad 3 roky existence	Velký podnik
A/B	Ne	Ano	Ano
C	Ano	Ano	Ano
D	Ano	Ano	Ano
E	Ne	Ne	Ano

Vyhodnocení dle právní formy žadatele

Kód právní formy	Právní forma žadatele	A/B	Vyhodnocení A/B
112	Společnost s ručením omezeným	A	Porovnání vlastního jmění a upsaného základního kapitálu dle poslední uzavřené účetní závěrky a
121	Akciová společnost		
205	Družstvo		

423	Org. složka zahr. nadace		veřejného rejstříku. Vlastní kapitál nesmí být nižší než polovina upsaného základního kapitálu.
921	Mezinárodní nevládní organizace		
932	Evropská společnost		
933	Evropská družstevní společnost		
117	Nadace	A	Porovnání vlastního jmění a upsaného základního kapitálu dle poslední uzavřené účetní závěrky a veřejného rejstříku. Vlastní kapitál nesmí být nižší než polovina upsaného základního kapitálu. A dále se hodnota nadační jistiny nesmí snížit pod výši 500 000 Kč, a že tento stav nesmí trvat déle než jeden rok od konce účetního období, v němž k snížení hodnoty nadační jistiny došlo
118	Nadační fond	A	Porovnání vlastního jmění a upsaného základního kapitálu dle poslední uzavřené účetní závěrky a veřejného rejstříku. Vlastní kapitál nesmí být nižší než polovina upsaného základního kapitálu. V případě absence upsaného kapitálu je posuzován záporný vlastní kapitál.
141	Obecně prospěšná společnost		
161	Ústavy		
301	Státní podniky		
302	Národní podnik		
331	PO ÚSC		
361	Veřejnoprávní instituce		
422	Org. složka zahr. nadač. fondu		
601	Vysoké školy		
641	Školská právnická osoba		
661	Veřejné výzkumné instituce		
704	Zvl.org.pro zastoup. česk. zájmů		
706	Spolky		
721	Církvě		
722	Evidované církv. PO		
723	Církvě-svazky		
736	Pobočný spolek		
751	Zájm. sdruž. PO		
771	Dobrovolný svazek obcí		
801	Obec		
804	Kraj		
811	MČ hl. m. Prahy		

906	Zahraniční spolek		
936	Zahr. pobočný spolek		
100	FO podnikající	B	Porovnání vlastního jmění a upsaného kapitálu dle poslední uzavřené účetní závěrky případně veřejného rejstříku. Vlastní kapitál nesmí být nižší než polovina upsaného kapitálu. V případě absence upsaného kapitálu je posuzován záporný vlastní kapitál.
111	Veřejná obchodní společnost		
424	Zahraniční FO		
931	Evropské hospodářské sdružení	B	Porovnání vlastního jmění a upsaného kapitálu dle poslední uzavřené účetní závěrky případně veřejného rejstříku. Vlastní kapitál nesmí být nižší než polovina upsaného kapitálu.
113	Komanditní společnost		

Pozn. Konečné určení, zda žadatel spadá pod kritérium A nebo B, záleží na stanovách konkrétního žadatele a způsobu ručení za závazky podniku.

Vyhodnocení C	Vyhodnocení D	Vyhodnocení E
Hodnocení kritéria je prováděno na základě kontroly v insolvenčním rejstříku, zda na žadatele není podán návrh k zahájení insolvenčního řízení, případně zda není insolvenční řízení vyhlášeno.	Vyhodnocení kritéria na základě aktuálního rejstříku vedeného Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže ČR	Kritérium je posuzováno za dvě poslední uzavřená období. Výpočet: Cizí zdroje/vlastní kapitál > 7,5 a zároveň (zisk před zdaněním + odpisy + nákladové úroky)/nákladové úroky < 1

Pozn.: Organizační složky, pobočky, expozitury atd. zahraničních subjektů mohou být žadatelem pouze v případě, že působí v ČR podle platné legislativy platné v ČR, mají zde právní subjektivitu a projekt bude realizován na území ČR.

Vyhodnocení, že žadatel není podnikem v obtížích ve smyslu čl. 2 odst. 18 nařízení Komise (EU) č. 651/2014 a s ohledem na legislativu ČR je prováděno v rámci kontroly před schválením projektu pro vydání právního aktu¹ finančním manažerem SFŽP.

U projektů administrovaných z prostředků Modernizačního fondu je hodnocení prováděno pouze u těch projektů, které spadají pod veřejnou podporu, včetně podpory De minimis a dále i u projektů bez veřejné podpory kromě projektů obcí, měst, krajů, dobrovolných svazků obcí, příspěvkových organizací územně samosprávných celků, veřejných škol a veřejných výzkumných institucí. Hodnocení není prováděno u projektů OSS, SPO, státních fondů a SŽDC.

¹ Rozhodnutí Ministra (RM) o poskytnutí podpory z prostředků Fondu

Projekty financované z prostředků Modernizačního fondu

Žadatel	Projekty s VP včetně De minimis	Projekty bez VP
Obce	Vždy	Irelevantní
Svazky měst a obcí	Vždy	Irelevantní
Města	Vždy	Irelevantní
PO zřízené územně samosprávnými celky	Vždy	irelevantní
Kraje	Vždy	irelevantní
Státní podniky	Vždy	irelevantní
Veřejné školy	Vždy	irelevantní
Veřejné výzkumné instituce	Vždy	irelevantní
Podnikatelské subjekty včetně fyzických osob podnikajících	Vždy	irelevantní
Fyzické osoby nepodnikající	Irelevantní	irelevantní
Ostatní subjekty (např. nadace, spolky, o.p.s, církve, občanská sdružení, apod.)	Vždy	irelevantní
OSS, SPO, státní fondy, SŽDC	Irelevantní	irelevantní

4. PODKLADY PRO VYHODNOCENÍ PODNIKU V OBTÍŽÍCH

Žadatel předkládá ekonomické podklady dle typu subjektu. Na základě těchto podkladů bude vyhodnoceno, že žadatel není podnikem v obtížích. V případě žadatelů - podniků, které jsou součástí skupiny (na úrovni ČR nebo nadnárodní), je dále požadováno předložení potvrzení nezávislého auditora, že ekonomická skupina s výjimkou žadatele není podnikem v obtížích dle čl. 2 odst. 18 nařízení Komise (EU) č. 651/2014, podložené případnou konsolidovanou závěrkou a výroční zprávou skupiny. Vzor prohlášení nezávislého auditora k podniku v obtížích za ekonomickou skupinu je k dispozici v příloze tohoto dokumentu. Fond je oprávněn si vyžádat případně další relevantní dokumenty. Hodnocení žadatele provádí SFŽP ČR.

Typ žadatele	Podklad	Poznámka
Obce, Města, Kraje, PO zřízené územně samosprávnými celky, Svazky měst a obcí včetně obcí příslušného svazku, které se	Ekonomické podklady pro hodnocení podniku v obtížích v případě obcí, měst, krajů, jimi zřízených příspěvkových organizací a dobrovolných svazků obcí využívá SFŽP z veřejně dostupného systému Monitor -	

významně podílejí na financování projektu	informační portál Ministerstva financí, popřípadě je oprávněn požadovat další ekonomické dokumenty.	
Podnikatelské subjekty, vč. fyzických osob podnikajících a státních podniků a ostatní subjekty (např. nadace, spolky, církve, tělovýchovné jednoty,...)	Zprávu auditora	U subjektů podléhajících auditu
	Aktuální uzavřené daňové přiznání potvrzené příslušným finančním úřadem	Předkládají podnikatelské subjekty vč. fyzických osob podnikajících a státních podniků
Žadatelé, kteří vedou podvojný účetnictví podle zákona 563/2001 Sb. o účetnictví	Rozvaha	Aktiva a pasiva za minulé účetní období (poslední uzavřený rok) + za poslední účetní období (aktuální výkaz)
	Výkaz zisku a ztráty	Za minulé účetní období (poslední uzavřený rok) + poslední účetní období (aktuální výkaz)
Žadatelé účtující na základě vyhlášky 325/2015 Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které vedou jednoduché účetnictví	Informace v kumulativních hodnotách o výdajích a příjmech	Za minulé účetní období (poslední uzavřený rok) + stejné informace z aktuálního účetního období
	Informace v kumulativních hodnotách o majetku a závazcích (př. kopie knihy pohledávek a závazků)	Za minulé účetní období (poslední uzavřený rok) + stejné informace z aktuálního účetního období
Žadatelé, kteří vedou daňovou evidenci v souladu se zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů nebo operativní evidenci	Informace v kumulativních hodnotách o majetku a závazcích (př. kopie knihy pohledávek a závazků)	Za minulé účetní období (poslední uzavřený rok) + stejné informace z aktuálního účetního období
Pozn. nově založené podnikatelské subjekty bez historie dokládají aktuální ekonomické výkazy		
Žadatelé, kteří jsou součástí majetkově provázané skupiny podniků, mezi kterými existují ovládací vztahy (národní i nadnárodní)	Potvrzení nezávislého auditora, že ekonomická skupina není podnikem v obtížích dle definice uvedené v nařízení Komise (EU) č. 651/2014, kap. I čl. 2 odst. 18	Vzor potvrzení, které je možné využít, je přílohou tohoto dokumentu. Toto potvrzení dokládá žadatel za podniky ve skupině. Hodnocení žadatele provádí SFŽP ČR.
	Konsolidovaná závěrka a výroční zpráva skupiny je-li sestavována	
SFŽP je oprávněn v případě potřeby požadovat další ekonomické dokumenty a doplňující údaje.		

Bude-li v rámci hodnocení žadatele zjištěno, že jím předložené podklady k hodnocení naplňují definici podniku v obtížích dle nařízení Komise (EU) č. 651/2014, nebude žádost o podporu doporučena k poskytnutí podpory, a to i v případě, že projekt byl schválen pro vydání právního aktu. Právní akt nebude vydán ani na případné další projekty žadatele, který je aktuálně podnikem v obtížích. Žadatel má možnost se přihlásit do dalších vyhlášených výzev, pokud přestane definici podniku v obtížích naplňovat.

V případě naplnění kritéria C (insolvence), bude u již vydaných právních aktů pozastaveno financování do doby, kdy příjemce prokáže, že toto kritérium již nenaplnuje.

5. PŘÍLOHY

Příloha č. 1 Prohlášení nezávislého auditora k podniku v obtížích za ekonomickou skupinu