**IROP: Pokyny pro ověření statusu podniku v obtížích na úrovni diecéze**

Tyto pokyny poskytují návod pro kompletní vyplnění formuláře vyhodnocení žadatele o podporu z pohledu podniku v obtížích v rámci Integrovaného regionálního operačního programu 2021-2027.

Upozorňujeme, **že formulář vyplněný dle těchto pokynů má sloužit pouze pro interní ověření**, zda skupina subjektů na úrovni diecéze spadá do kategorie středního či velkého podniku, a pro interní ověření, zda je skupina podniků na úrovni diecéze jako celek podnikem v obtížích, či nikoli. **Pro výše uvedený účel interního ověření** **doporučujeme při vyplňování formuláře za žadatele považovat dané (arci)biskupství.** Vyplněný formulář bude také sloužit pro případnou kontrolu žadatelů ze strany poskytovatele dotace či jiných auditních orgánů. **Formulář je třeba vyplnit pouze jednou ročně, vždy po obdržení všech účetních závěrek od právnických osob dané diecéze.**

Na základě takového interního ověření by pak (arci)biskupství mělo být schopno poskytnout jednotlivým subjektům dané diecéze informaci, zda se mají v žádosti o dotaci z výše uvedeného programu deklarovat jako střední či velký podnik a zda mohou i za skupinu s nimi propojených podniků v rámci čestného prohlášení předkládaného poskytovateli dotace prohlásit, že jako celek není podnikem v obtížích. Toto čestné prohlášení bude přílohou k formuláři vyplněnému pouze údaji za konkrétního žadatele o dotaci, tj. nikoli za celou skupinu podniků.

Text níže je systematicky rozdělen podle jednotlivých listů formuláře.

**List Velikost podniku:**

V řádcích 3-9 listu Velikost podniku žadatel vyplní vlastní údaje.

V řádcích 13-18 listu Velikost podniku žadatel vyplní údaje **za celou diecézi** (aktuálně orgány veřejné moci akceptují, že Církev římskokatolická je tvořena diecézemi tvořícími samostatné podniky). Uvede ve vztahu k veškeré činnosti všech právnických osob dané diecéze, které alespoň částečně vykonávají hospodářskou činnost (byť jako vedlejší činnost), celkový počet zaměstnanců, roční obrat a bilanční sumu roční rozvahy (a to včetně údajů týkajících se samotného žadatele).

Upozorňujeme, že hospodářskou činností se míní jakákoli činnost, která je jakýmkoli subjektem poskytována na trhu, bez ohledu na to, zda byl založen či zřízen za účelem podnikání (hospodářskou činností mohou být i neziskové, resp. bezplatné služby či produkty, pokud jsou nabízeny na volném trhu – např. sociální služby, poskytování prostor určených pro činnost spolků atd.).

**Hodnoty** (celkový počet zaměstnanců, roční obrat a bilanční suma roční rozvahy) **partnerských podniků** uvedených na listu Druhy podniků na řádcích 11 až 20 se přičítají k hodnotám žadatele pouze zčásti, a to v poměrné výši podle procentuálního podílu na základním kapitálu/majetku či hlasovacích právech (podle toho, která z hodnot je vyšší).[[1]](#footnote-1)

**Hodnoty** (celkový počet zaměstnanců, roční obrat a bilanční suma roční rozvahy) **propojených podniků** uvedených na listu Druhy podniků na řádcích 24 až 33 se přičítají k součtu hodnot žadatele a příslušného podílu hodnot jeho partnerských podniků v celém rozsahu (100 %).

Upozorňujeme, že Evropská komise by měla ještě během tohoto roku také vyjasnit, zda je skutečně nutné poskytovat údaje i za nehospodářské činnosti a nikoli pouze za hospodářské činnosti; z opatrnosti nyní doporučujeme zahrnout údaje za oba typy činností. Půjde o agregaci údajů z listu Druhy podniků níže k údajům za žadatele.

**List Druhy podniků:**

Řádky 3-7 listu Druhy podniků se vyplní automaticky.

Do tabulky na řádcích 11-20 (část II.) žadatel uvede **informace o případných partnerských podnicích** (jde o právnické osoby, kde má (arci)biskupství samo nebo společně s jedním či více propojenými podniky uvedenými na řádcích 24-33 tabulky podíl na základním kapitálu/majetku nebo hlasovacích právech odpovídající 25 % až 50 %, nikoli většinu)[[2]](#footnote-2):

Údaje o počtu zaměstnanců a obratu/bilanční sumě mají být uvedeny pouze ve vztahu k osobám, které alespoň částečně vykonávají hospodářské činnosti, avšak z opatrnosti doporučujeme u osob zahrnutých do seznamu aktuálně uvádět souhrnné údaje za veškerou jejich činnost, bez rozlišení za hospodářské a nehospodářské činnosti (otázka je předmětem dotazu k Evropské komisi, jak je uvedeno výše).

Do tabulky na řádcích 24-33 (část III.) žadatel uvede **seznam propojených podniků, tj. právnických osob, které (arci)biskupství přímo či nepřímo ovládá (dcery, vnučky)**.[[3]](#footnote-3) V seznamu budou uvedeny zejména všechny farnosti, charity a další církevní právnické osoby[[4]](#footnote-4), případné školské právnické osoby[[5]](#footnote-5) všechny kapitálové společnosti kontrolované (arci)biskupem dané diecéze, jakož i případné zapsané spolky a nadace založené (arci)biskupstvím. Dále by za propojené osoby měly být považovány i právnické osoby zřízené či založené osobami uvedenými v předchozí větě, tj. osoby kontrolované (arci)biskupstvím nepřímo, prostřednictvím jím zřízené právnické osoby. Údaje o počtu zaměstnanců a obratu/bilanční sumě mají být uvedeny pouze ve vztahu k osobám, které alespoň částečně vykonávají hospodářské činnosti, avšak z opatrnosti doporučujeme u osob zahrnutých do seznamu aktuálně uvádět souhrnné údaje za veškerou jejich činnost, bez rozlišení za hospodářské a nehospodářské činnosti.

**Listy Jednoduché ÚČT (325) / Podnikatel (500) / Nepodnikatel (504) / Veřejný subjekt (410)**:

Žadatel vyplní pouze sám za sebe list Nepodnikatel (504). Řádky 3-8 listu se vyplní automaticky. Řádek 10 (kategorie podniku) vyplní tabulka automaticky. Řádek 11 (délka existence) žadatel vyplní podle délky existence. Řádek 12 (ručení) žadatel vyplní ANO.[[6]](#footnote-6) Řádek 13 (základní kapitál) vyplní žadatel NE. Řádek 15 (část skupiny) vyplní žadatel ANO. Z tabulek v části II. žadatel vyplní pouze kritéria C a D na řádcích 32-40, žadatel uvede údaje pouze za vlastní osobu.[[7]](#footnote-7) Žadatel nevyplňuje ostatní listy s účetními údaji.[[8]](#footnote-8)

**List Skupina podniků:**

Řádky 3-8 listu se vyplní automaticky.

Řádek 10 (velikost podniku) tabulka vyplní automaticky. Údaje o skupině na řádcích 11-14 (délka existence, existence základního kapitálu, existence ručení společníků, konsolidace) se vyplňují **za všechny podniky ovládané (arci)biskupstvím, zpravidla tedy za všechny propojené podniky** uvedené na listu Druhy podniků v řádcích 24 až 33.

Podle formy odpovědí se aktivují jednotlivá kritéria v části II., řádky 18-57 (A – kritérium vlastního kapitálu u s.r.o. a a.s., B – kritérium vlastního kapitálu u společností s neomezeným ručením se neuplatní viz dále, C – kritérium úpadku/insolvence, D – kritérium podpory na záchranu, E – kritérium míry zadluženosti velkých podniků). Údaje v této části se vyplňují souhrnně za diecézi, za (arci)biskupstvím ovládané právnické osoby, tedy s ním propojené podniky.

V části III.A, řádky 62-91 budou uvedeny podniky s omezeným ručením a základním kapitálem (s.r.o. a a.s.) podléhající dané diecézi, v první tabulce je uveden seznam těchto podniků s účetními údaji za rok 2021, ve druhé tabulce znovu seznam všech podniků s účetními údaji za rok 2020, resp. za poslední dvě uzavřená účetní období dle požadavků poskytovatele dotace.

V části III.B, řádky 94-123 budou uvedeny podniky, kde některý společník ručí neomezeně, a které mají základní kapitál (v.o.s. a k.s.) —takové společnosti diecéze aktuálně dle našich informací nemají.

V části III.C, řádky 126-155 budou uvedeny subjekty, které předcházející kritéria nenaplňují (farnosti, (arci)biskupství, charity, školy a další církevní osoby) a které podléhají dané diecézi, ať již přímo (zřizovatelem je (arci)biskupství, nebo zprostředkovaně, tj. zejména situace, kdy zřizovatelem je jiná osoba zřízená (arci)biskupstvím), v první tabulce je uveden seznam těchto podniků s účetními údaji za rok 2021, ve druhé tabulce znovu seznam všech podniků s účetními údaji za rok 2020, resp. za poslední dvě účetně uzavřená účetní období dle požadavků poskytovatele dotace.

V případě žádostí o dotace podávaných v roce 2023 budou vyplňovány údaje rovněž za roky 2020 a 2021, a to až do chvíle, než všechny právnické osoby dané diecéze získají účetní závěrky za rok 2022. Od té chvíle budou žádosti vyplňovány údaji za roky 2021 a 2022. **Údaje za jednotlivé osoby ovládané přímo či nepřímo (arci)biskupstvím shromažďují od těchto osoby příslušná (arci)biskupství. Jedná se především o účetní závěrky (rozvahy a výkazy zisku a ztráty), dále přiznání k dani z příjmů právnické osoby (zejména pro účely počtu zaměstnanců). Obchodní společnosti účetní závěrky a případně i výroční zprávy povinně zveřejňují ve sbírce listin obchodního rejstříku.**

1. V případě vzájemného vlastnictví se použije vyšší z procentuálních podílů. [↑](#footnote-ref-1)
2. Může se jednat o joint venture v podobě obchodní společnosti, ale též o kvalifikovaný podíl v honebních společenstvech, společenstvích vlastníků jednotek či zájmových sdruženích právnických osob dříve založených např. s obcemi. [↑](#footnote-ref-2)
3. „Propojené podniky“ jsou podniky, 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, řídícího 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) podnik, který je akcionářem nebo členem jiného podniku, ovládá sám v souladu s dohodou uzavřenou s jinými akcionáři nebo společníky daného podniku většinu hlasovacích práv náležejících akcionářům nebo společníkům v daném podniku.

   Podniky, jež mezi sebou mají některý z výše popsaných vztahů prostřednictvím jednoho či více dalších podniků, jsou rovněž považovány za propojené. [↑](#footnote-ref-3)
4. Vedle (arci)biskupství a farností se za propojené osoby považují i další církevní právnické osoby, jejichž zřizovatelem je (arci)biskupství - kapituly, veřejná a soukromá sdružení křesťanů, charity a jiné právnické osoby, jejichž zřizovatelem je (arci)biskupství a jsou uvedené v rejstříku vedeném Ministerstvem kultury https://www-cns.mkcr.cz/cns\_internet/. [↑](#footnote-ref-4)
5. Jde o právnické osoby, jejichž zřizovatelem je (arci)biskupství a jsou uvedené v rejstříku vedeném MŠMT https://rejstriky.msmt.cz/rejspo/. [↑](#footnote-ref-5)
6. Podle § 26 odst. 4) zákona o církvích ručí registrovaná církev za závazky církevní právnické osoby. [↑](#footnote-ref-6)
7. Kritéria A, B a E nejsou relevantní pro žadatele, který je farností nebo jinou církevní právnickou osobou. [↑](#footnote-ref-7)
8. Žadatel, který je farností nebo jinou církevní právnickou osobou nevyplňuje listy Jednoduché ÚČT (325) / Podnikatel (500) / Veřejný subjekt (410). [↑](#footnote-ref-8)