

## Jak na MSP ve třech krocích

---

**Verze**

2

---

**Datum vydání**

21. 2. 2025

---

# 1. Zjistit koho vlastním a kdo jsou moji vlastníci, či další partnerské a propojené podniky

Do vlastnické struktury se započítávají podniky<sup>1</sup>, které mezi sebou mají vazbu 25 % a více. Údaje za **partnerské podniky (dále také „partnery“)**, tj. podniky s vazbou 25 % až 50 % včetně, se k údajům za žadatele přičtou příslušným procentem. Údaje za **propojené podniky**, tj. podniky s vazbou nad 50 %, se přičítají ze 100 % (příklady započítání relevantních vazeb naleznete v **Uživatelské příručce EK k Definici MSP**, zejména na str. 25-31). Započítávají se partnerské/propojené podniky přímé i nepřímé. Partner partnera žadatele a propojený podnik partnera propojeného podniku žadatele se již k údajům žadatele nepřičítají (viz **Příručka k použití definice malých a středních podniků v OP TAK** (dále jen Příručka) kap. 4.1.). Propojení přes **fyzické osoby** je specifické a blíže je popsáno v Příručce (viz kapitola 2 **JAK JSOU POSUZOVÁNY VAZBY PŘES FYZICKÉ OSOBY?**).

**Doporučujeme si tyto vazby graficky znázornit (viz *Příklad grafického znázornění vlastnické struktury na konci tohoto dokumentu*).**

**TIP:** Pro zjištění vazeb lze využít <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik> (volba Veřejný rejstřík podle FO/PO v angažmá) a pro grafické znázornění <https://www.podnikani.cz/>.

# 2. Zajistit účetní výkazy od všech započítaných právnických osob a fyzických osob podnikajících<sup>2</sup>

**Finanční výkazy, daňová přiznání a jejich přílohy, přílohy k účetním závěrkám** všech započítaných PO/FO podnikajících, a to za **poslední dvě uzavřená a schválená účetní období<sup>3</sup> tzn. rok N a N-1, případně N-2** (pokud se velikost podniku v roce N a N-1 liší).

**Daňová přiznání fyzických osob podnikajících včetně příloh** (tj. vykonávajících hospodářskou činnost), **kteří jsou přímými i nepřímými partnerskými / propojenými podniky žadatele**. (Údaje, které nejsou relevantní pro kontrolu mohou být anonymizovány).

V případě akciových společností, družstev apod. také **seznam akcionářů / družstevníků**, nejsou-li majitelé posuzovaných podniků uvedeni ve Veřejném rejstříku.

**Výše uvedené dokumenty musí především obsahovat informace o počtu zaměstnanců, obratu (příjmech) a výši aktiv (majetku), viz bod 3.**

**Výše uvedené dokumenty žadatel předkládá ke kontrole ZS API (prostřednictvím IS KP21+) spolu s Prohlášením k velikosti podniku v případě žádosti o podporu s požadovanou dotací 1,5 mil. Kč a více<sup>4</sup>. ZS API si však může vyžádat předložení daných dokumentů i v případě žádosti o podporu s nižší požadovanou dotací, pokud projekt vyhodnotí jako rizikový. V případě žádosti o podporu s vyšší požadovanou dotací žadatel dokládá Prohlášení k velikosti podniku vyplněné v souladu s bodem 3.**

**Nedoložení dokumentace potřebné k ověření velikosti podniku bude ve většině případů důvodem pro zamítnutí projektu před vydáním Rozhodnutí o poskytnutí dotace.**

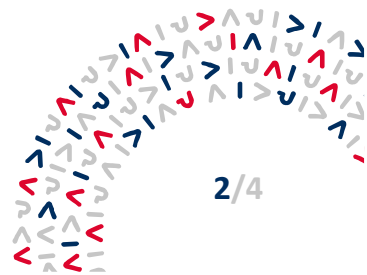
**TIP:** Zajistit si dokumenty v dostatečném předstihu, příp. zajistit zveřejnění dokumentů ve Sbírce listin. Pokud započítaná FO podnikající reálně nevykonává hospodářskou činnost, doporučujeme přerušit, příp. zrušit živnostenské oprávnění, jinak bude považována za podnik a dokumenty za tuto FO budou požadovány ke kontrole.

<sup>1</sup> Podnikem se rozumí každý subjekt vykonávající hospodářskou činnost bez ohledu na svou právní formu. Tedy i osoby samostatně výdělečně činné či jiné fyzické osoby, které lze považovat za podnikající.

<sup>2</sup> Pokud jsou uvedené dokumenty zveřejněny ve Sbírce listin, nebo jiném veřejném rejstříku, nemusí je žadatel ke kontrole předkládat, postačí na ně uvést odkaz.

<sup>3</sup> Účetní závěrka sestavená a potvrzená podpisovým záznamem statutárního orgánu, resp. podpisovým záznamem účetní jednotky.

<sup>4</sup> Pokud byl žadatel k doložení Prohlášení k velikosti podniku a všech souvisejících dokumentů ke kontrole vyzván před vydáním této návody ve verzi 2, ustanovení o výši požadované dotace a jejím vlivu na dokládání dokumentů ke kontrole velikosti podniku se na něj nevztahuje.



### 3. Vyplnit Prohlášení k velikosti podniku

V Prohlášení je vyplňováno **Datum poslední účetní závěrky** – jedná se o datum posledního dne účetního období, např. Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu ke dni 31.12.2022 nebo 30.06.2022. Datum poslední účetní závěrky nemusí být shodné za žadatele, propojený či partnerský podnik. Vychází se z dat za poslední uzavřené účetní období, tudíž se mohou roky lišit (nepřepisuje se rok N, N-1 a N-2).

Dále je vyplňováno **Datum, kdy se podnik stal propojeným či partnerským podnikem žadatele**, a to v případě, že daná vazba vznikla v posledních třech uzavřených obdobích např. založením podniku, akvizicí, nebo přeměnou typu fúze či rozdělení, aj.

Uvádí se údaje přímých a nepřímých propojených podniků (údaje se započítávají ze 100 %). Pokud se jedná o propojené podniky, které jsou s žadatelem propojeny nepřímě přes partnerský podnik, započítají se všechny propojené podniky v procentní výši, která odpovídá propojení žadatele a partnerského podniku. Příslušným procentem se tedy započítají všechny propojené podniky, kterým předchází propojení žadatel – partnerský podnik.

Uvádí se údaje přímých a nepřímých partnerů (údaje se započítávají příslušným procentem, tj. podíl: 25 – 50 %).

I **FO podnikající** jsou v Prohlášení uváděny jako partnerské či propojené podniky viz odkaz v bodě 1, pokud **v době vyplnění Prohlášení vykonávají hospodářskou činnost** (např. pronajímají nemovitosti, jsou většinovými vlastníky podniku a podílejí se aktivně na jeho řízení či správě, apod.).

Uvádí se údaje za propojené a partnerské podniky, kde tato **vazba existuje v době vyplnění tohoto Prohlášení**.

Pokud vazba existovala v minulosti (například v roce N-1), ale v době vyplnění již neexistuje, nebude takový podnik uveden na Listu 1 Prohlášení. Tyto podniky, které přestaly být v letech N, N-1 a N-2 součástí vlastnické struktury žadatele se uvedou do tabulky na Listu 2 Prohlášení. Daná povinnost se týká všech podniků, které byly ve vztahu k žadateli přímo či nepřímě podniky partnerskými nebo propojenými.

Pokud vazba existuje při vyplnění Prohlášení, je vždy nutné za takový podnik uvést kompletní sadu údajů - za roky N, N-1 a případně i N-2, byť v těchto obdobích vazba neexistovala.

Údaje za **nově vzniklý podnik** jsou pak stanoveny na základě vlastního kvalifikovaného odhadu pro prvních 12 po sobě jdoucích měsíců (jedná se tedy o předpokládaný budoucí vývoj) a takto stanovené údaje se do Prohlášení uvádějí pouze za rok N (N-1 a N-2 budou nulové).

Pokud je při vyplňování propojených a partnerských podniků žadatele již evidentní, že se jedná o **velký podnik a nejsou v dotčené výzvě podporovány Mid-cap nebo Small mid-cap (viz Definice pojmů small mid-caps a mid-caps)** úplné údaje o všech partnerských a propojených podnicích žadatel do Prohlášení uvádět nemusí.

Na základě zjištěné velikosti je nutné zaškrtnout relevantní políčko Mikropodnik / Malý podnik/ Střední podnik/ Velký podnik – malá společnost se střední tržní kapitalizací / Velký podnik – společnost se střední tržní kapitalizací / Velký podnik.

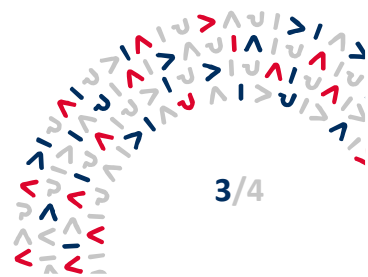
Zdrojem informace o počtu zaměstnanců je účetní závěrka, resp. **roční přepočtený počet zaměstnanců** vykazovaný vůči ČSSZ - daný počet je brán jako dolní mez, je nutné jej případně navýšit o pracovníky zaměstnávané na DPP a DPČ, případně o společníky, kteří jsou zároveň členy statutárního orgánu.

**Finanční údaje** jsou vyplňovány v celých EUR (nikoliv v mil. EUR), je vhodné uvádět výpočet místo přepočítaných hodnot - např.: 1 765 493 000/24,116 – excel spočítá hodnotu a kontrolor vidí, jaké číslo bylo použito a jaký kurz byl použit pro přepočet.

Použije se **kurz CZK/EUR vyhlášený ECB** k 31.12. roku předcházejícímu roku, ve kterém je určován status MSP, příp. pro poslední pracovní den předcházející tomuto datu, pokud 31.12. připadá na víkend.

Stejným kurzem se přepočítají hodnoty za všechny roky obsažené v Prohlášení.

**TIP:** Vlastnická struktura se sice dokládá až k vydání Rozhodnutí o poskytnutí dotace (v rámci Prohlášení k velikosti podniku), nicméně je třeba věnovat zvýšenou pozornost správnému stanovení velikosti podniku již při podání žádosti o podporu, z důvodu stanovení odpovídající míry podpory. Zjištění jiné velikosti podniku před vydáním Rozhodnutí, než jaká byla deklarována v Žádosti o podporu, může vést k zamítnutí projektu, proto je již v Žádosti o podporu nutné uvést takovou velikost a odpovídající míru podpory, kterou lze očekávat v době vydání Rozhodnutí o poskytnutí dotace (zejména s ohledem na očekávané změny ve vlastnické struktuře a uzavíraná účetní období).



## Doporučení na závěr:

Pro urychlení kontroly velikosti podniku je **v případě žádostí o podporu s požadovanou dotací 1,5 mil. Kč a více** doporučeno:

- **výše zmíněné dokumenty doložit** s Prohlášením k velikosti podniku **bez vyzvání** ze strany kontrolora, tzn. ve stavu projektu „*žádost o podporu doporučena k financování (s výhradou)*“.
- k údajům vyplňovaným do Prohlášení uvést jejich **zdroj** formou poznámky k vyplněné buňce tabulky (např. dle výroční zprávy podniku ABC, s.r.o., IČ za rok 2020, str. 3) a to zejména v případech, kdy je údaj uveden na více místech a liší se;
- připojit také **grafické znázornění vlastnické struktury**.

V případě žádostí o podporu s nižší požadovanou dotací žadatel ve stavu projektu „*žádost o podporu doporučena k financování (s výhradou)*“ doloží pouze Prohlášení k velikosti podniku, k doložení výše zmiňovaných dokumentů však může být ze strany ZS API vyzván dodatečně.

Podrobné dokumenty k problematice MSP naleznete na webu API: [Velikost podniku \(OP TAK\) – API \(agentura-api.org\)](http://Velikost podniku (OP TAK) – API (agentura-api.org))

### Příklad grafického znázornění vlastnické struktury

