



Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky

Schéma podpory implementácie a vylepšovania opatrení na riadenie bezpečnostných rizík

(DM - 1/2022)

Operačný program Integrovaná infraštruktúra

Prioritná os 7 Informačná spoločnosť

Investičná priorita 2c: Posilnenie aplikácií IKT v rámci elektronickej štátnej správy,
elektronického vzdelávania, elektronickej inklúzie, elektronickej
kultúry a elektronického zdravotníctva

Špecifický cieľ 7.9: Zvýšenie kybernetickej bezpečnosti v spoločnosti

Bratislava, február 2022



OBSAH

OBSAH	2
A. PREAMBULA	3
B. PRÁVNÝ ZÁKLAD	3
C. CIEĽ POMOCI	3
D. POSKYTOVATEĽ POMOCI A VYKONÁVATEĽ SCHÉMY	4
E. PRIJÍMATELIA POMOCI	4
F. ROZSAH PÔSOBNOSTI	5
G. OPRÁVNENÉ PROJEKTY	6
H. OPRÁVNENÉ VÝDAVKY	7
I. FORMA POMOCI	7
J. VÝŠKA A INTENZITA POMOCI	7
K. PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI	8
L. KUMULÁCIA POMOCI	9
M. MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI	9
N. ROZPOČET	13
O. TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE	13
P. KONTROLA A AUDIT	14
Q. PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY	15
R. PRÍLOHA	16



A. PREAMBULA

1. Predmetom schémy s názvom „Schéma podpory implementácie a vylepšovania opatrení na riadenie bezpečnostných rizík“ (ďalej len „schéma“) je poskytovanie pomoci *de minimis* (ďalej aj „pomoc“ alebo „minimálna pomoc“) na podporu implementácie a vylepšovania opatrení na riadenie bezpečnostných rizík, predovšetkým pre systémy verejnej správy patriace do kritickej infraštruktúry.

B. PRÁVNÝ ZÁKLAD

1. Právnym základom na poskytovanie pomoci je nariadenie Komisie (EÚ) č. 1407/2013 z 18. decembra 2013 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní EÚ na pomoc *de minimis* v platnom znení (ďalej len „nariadenie Komisie (EÚ) č. 1407/2013“).
2. Poskytovanie pomoci sa riadi aj ustanoveniami:
 - zákona č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o príspevku z EŠIF“),
 - nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 zo 17. decembra 2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde, a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006 (Ú. v. EÚ L 347, 20. 12. 2013), (ďalej len „nariadenie EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013“),
 - zákon č. 69/2018 Z. z. o kybernetickej bezpečnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o kyberbezpečnosti“),
 - zákona č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o štátnej pomoci) (ďalej len „zákon o štátnej pomoci“),
 - zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“),
 - zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“)
 - Prioritnej osi 7 Operačného programu Integrovaná infraštruktúra.

C. CIEĽ POMOCI

1. Cieľom pomoci je nasadenie nástrojov pre skoré rozpoznanie útokov a incidentov pre informačné systémy podnikov¹, v zmysle článku 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní EÚ. V rámci ochrany informačného prostredia je potrebné vytvoriť presné procesy pre zvládnutie

¹Rozsah oprávnených podnikov poskytovateľ pomoci bližšie špecifikuje vo výzve na predkladanie žiadostí o NFP (ďalej len „výzva na predkladanie ŽoNFP“).



situácie prelomenia bezpečnosti, aby bola do najvyššej možnej miery zabezpečená biznis kontinuita informačných systémov a aby bol minimalizovaný dopad bezpečnostného incidentu. Ďalej je potrebné podporiť na úrovni jednotlivých podnikov prijatie postupov riadenia rizík a podávať správy o významných bezpečnostných incidentoch na ich hlavných službách s cieľom vytvorenia jednotného systému pre monitorovanie kritickej infraštruktúry.

D. POSKYTOVATEĽ POMOCI A VYKONÁVATEĽ SCHÉMY

1. Poskytovateľom pomoci a vykonávateľom tejto schémy je Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky ako sprostredkovateľský orgán pre Prioritnú os 7 Operačného programu Integrovaná infraštruktúra.

Poskytovateľ pomoci a vykonávateľ schémy:

Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky

Štefánikova 15

811 05 Bratislava

Slovenská republika

Tel.: 02/209 281 90

Webové sídlo: www.mirri.gov.sk

e-mail: po7opii@mirri.gov.sk

(ďalej len „poskytovateľ pomoci“ alebo „SO“)

E. PRIJÍMATELIA POMOCI

1. Oprávnenými prijímateľmi pomoci sú podniky podľa článku 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní EÚ t. j. subjekty, ktoré vykonávajú hospodársku činnosť bez ohľadu na ich právne postavenie a spôsob ich financovania. Hospodárskou činnosťou je každá činnosť, ktorá spočíva v ponuke tovaru a/alebo služieb na trhu.
2. Prijemcom pomoci môžu byť mikro, malé alebo stredné podniky (ďalej len „MSP“) podľa Prílohy I k nariadeniu Komisie (EÚ) č. 651/2014 (Definícia MSP je súčasťou Prílohy č. 1 tejto schémy), ako aj veľké podniky, t. j. podniky, ktoré nespĺňajú definíciu MSP. Medzi MSP patria aj samostatne zárobkovo činné osoby.
3. Za prijímateľa pomoci podľa tejto schémy sa považuje jediný podnik². Jediný podnik zahŕňa všetky subjekty vykonávajúce hospodársku činnosť, medzi ktorými je aspoň jeden z týchto vzťahov:
 - a) jeden subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť má väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo spoločníkov v inom subjekte vykonávajúcim hospodársku činnosť,
 - b) jeden subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť má právo vymenovať alebo odvolať väčšinu členov správneho, riadiaceho alebo dozorného orgánu iného

² Pojem jediný podnik pre tieto účely definuje bližšie článok 2 ods. 2 nariadenia Komisie (EÚ) č. 1407/2013.



subjektu vykonávajúceho hospodársku činnosť,

- c) jeden subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť má právo dominantným spôsobom ovplyvňovať iný subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť na základe zmluvy, ktorú s daným subjektom vykonávajúcim hospodársku činnosť uzavrel, alebo na základe ustanovenia v zakladajúcom dokumente alebo stanovách spoločnosti,
- d) jeden subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť, ktorý je akcionárom alebo spoločníkom iného subjektu vykonávajúceho hospodársku činnosť, má sám na základe zmluvy s inými akcionármi alebo spoločníkmi daného subjektu vykonávajúceho hospodársku činnosť pod kontrolou väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo spoločníkov v danom subjekte vykonávajúcim hospodársku činnosť.

Subjekty vykonávajúce hospodársku činnosť, medzi ktorými sú typy vzťahov uvedené v písm. a) až d) prostredníctvom jedného alebo viacerých iných subjektov vykonávajúcich hospodársku činnosť, sa takisto považujú za jediný podnik.

- 4. Všetky subjekty, ktoré sú kontrolované (právne alebo de facto) tým istým subjektom, by sa mali pokladať za jediný podnik.
- 5. Prijímateľom pomoci podľa tejto schémy nemôže byť podnik³, voči ktorému sa uplatňuje vrátenie štátnej pomoci na základe rozhodnutia Komisie, v ktorom bola táto štátna pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom⁴.

F. ROZSAH PÔSOBNOSTI

- 1. Pomoc podľa tejto schémy je možné poskytnúť vo všetkých odvetviach hospodárstva Slovenskej republiky okrem podnikov pôsobiacich:
 - a) v sektore rybolovu a akvakultúry, na ktoré sa vzťahuje nariadenie EP a Rady EÚ č. 1379/2013 z 11. decembra 2013 o spoločnej organizácii trhov s produktmi rybolovu a akvakultúry, ktorým sa menia nariadenia Rady (ES) č. 1184/2006 a (ES) č. 1224/2009 a zrušuje nariadenie Rady (ES) 104/2000,
 - b) v oblasti prvovýroby poľnohospodárskych výrobkov,
 - c) v sektore spracovania a marketingu poľnohospodárskych výrobkov, a to v prípadoch:
 - ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo výrobkov umiestnených na trhu príslušnými podnikmi,
 - ak je pomoc podmienená tým, že bude čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom,
 - d) v činnostiach súvisiacich s vývozom do tretích krajín alebo členských štátov, konkrétne pomoci priamo súvisiacej s vyvázanými množstvami, na zriadenie a prevádzkovanie distribučnej siete alebo bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou,
 - e) v činnostiach, ktoré sú podmienené uprednostňovaním používania domáceho tovaru

³ Viaceré oddelené právne subjekty, ktoré majú kontrolné podiely a iné funkčné, hospodárske a organizačné prepojenia, možno pokladať za subjekty tvoriace jednu hospodársku jednotku. Táto hospodárska jednotka sa potom pokladá za relevantný podnik.

⁴ Rozsudok ESD C-188/92 vo veci Deggendorf a § 7 ods. 6 písm. b) zákona o štátnej pomoci.



pred dovážaným,

- f) v činnostiach súvisiacich s vykonávaním cestnej nákladnej dopravy v prenájme alebo za úhradu.
2. Ak podnik pôsobí v sektoroch uvedených v bode 1 písm. a), b), c) alebo f) a zároveň pôsobí v jednom alebo viacerých iných sektoroch alebo vyvíja ďalšie činnosti, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti tejto schémy, táto schéma sa vzťahuje na pomoc poskytovanú v súvislosti s týmito ďalšími sektormi alebo na tieto ďalšie činnosti za podmienky, že podnik pomocou primeraných prostriedkov, ako je oddelenie činností alebo rozlíšenie nákladov zabezpečí⁵ (a poskytovateľ pomoci overí), aby činnosti vykonávané v sektoroch vylúčených z rozsahu pôsobnosti tejto schémy neboli podporované pomocou podľa tejto schémy.
3. Pomoc podľa tejto schémy je možné poskytnúť na realizáciu projektov na území celej Slovenskej republiky.

G. OPRÁVNENÉ PROJEKTY

1. V rámci tejto schémy sú oprávnenými projektami na poskytnutie pomoci projekty realizované v zmysle stanoveného cieľa pomoci. Na poskytovanie pomoci podľa tejto schémy sú oprávnené projekty zamerané najmä na:

- inventarizáciu, klasifikáciu a kategorizáciu informačných aktív, realizáciu analýzy rizík/analýzy dopadov, riadenie rizík a spracovanie základných dokumentov v oblasti informačnej bezpečnosti a kybernetickej bezpečnosti v zmysle zákona o kyberbezpečnosti,
- pilotnú implementáciu systému pre logmanažment, zahŕňajúca predovšetkým práce na zmapovaní zdrojov logov a ich napojení na centrálny log manažment nástroj pre následné nasadenie SIEM riešení,
- implementáciu SIEM a SOC formou „as a service“,
- implementáciu prvkov ochrany sieťovej a komunikačnej bezpečnosti (napr. NGFW, autentifikácia zariadení v sieťach a pod.),
- implementácia prvkov ochrany koncových staníc a serverov (napr. EPP, DLP a pod.),
- pilotnú implementáciu dvojfaktorovej autentifikácie a mobile device managementu
- implementáciu bezpečnostných opatrení aj v ďalších oblastiach v súlade s § 20 ods. 3 zákona o kyberbezpečnosti.

2. Podpora má byť primárne poskytovaná pre oblasti governance informačnej a kybernetickej bezpečnosti a bezpečnostnej dokumentácie ako aj riadenia aktív, hrozieb a rizík, t.j. inventarizácia aktív, klasifikácia a kategorizácia aktív, spolu s vykonaním analýzy rizík a analýzy dopadov a následným riadením identifikovaných rizík. Podpora pre iné oblasti riadenia informačnej bezpečnosti a kybernetickej bezpečnosti bude poskytnutá, ak sa preukáže, že tieto oblasti majú plne pokryté a výstupy z týchto aktivít sú k dispozícii pre rozvoj ďalších oblastí riadenia informačnej bezpečnosti a kybernetickej bezpečnosti uvedených v odseku vyššie alebo primárne aktivity budú taktiež nevyhnutnou súčasťou projektu. Realizácia naplnenia týchto základných aktivít alebo ich doplnenie do projektu bude nevyhnutnou podmienkou pre žiadanie finančných prostriedkov na „technické“ aktivity a bezpečnostné riešenia a systémy typu

⁵ Napr. analytická evidencia.



bezpečnostný monitoring, riadenie bezpečnosti prevádzky, riadenie prístupov a BCM a implementácia ďalších bezpečnostných riešení a funkcií ako sú napr. IAM, DLP, 2FA, VS, LMS, SIEM/SOC a pod.

H. OPRÁVNENÉ VÝDAVKY

1. Na účely výpočtu oprávnených výdavkov sa použijú číselné údaje pred odpočítaním daní a iných poplatkov.
2. Oprávnené výdavky musia súvisieť s realizáciou oprávnených projektov podľa článku G. tejto schémy, zároveň musia byť primerané a vynaložené v súlade s princípmi:
 - a) hospodárnosti,
 - b) transparentnosti,
 - c) efektívnosti,
 - d) účinnosti,
 - e) účelnosti.
3. Podrobnejšie vymedzenie oprávnených a neoprávnených výdavkov je stanovené vo výzve na predkladanie ŽoNFP.

I. FORMA POMOCI

1. Pomoc podľa tejto schémy sa realizuje formou nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) pre oprávnených prijímateľov pomoci na úhradu oprávnených výdavkov podľa tejto schémy pre stanovený cieľ pomoci.
2. NFP je poskytovaný systémom predfinancovania, refundácie, zálohovými platbami. Prijímateľ môže jednotlivé systémy financovania kombinovať po splnení podmienok definovaných Systémom finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020 a systémom financovania uvedeným v Zmluve o poskytnutí NFP.

J. VÝŠKA A INTENZITA POMOCI

1. Maximálna výška pomoci pre jediný podnik **nesmie prekročiť 200 000 eur** v priebehu obdobia **troch fiškálnych rokov**, t. j. počas prebiehajúceho fiškálneho roka a dvoch predchádzajúcich fiškálnych rokov. Uvedená hodnota predstavuje objem minimálnej pomoci prijatej od všetkých poskytovateľov na území Slovenskej republiky v uvedenom období spolu s navrhovanou minimálnou pomocou podľa tejto schémy.
2. Ak by sa poskytnutím novej minimálnej pomoci presiahol uvedený strop 200 000 eur, táto schéma sa nevzťahuje na nijakú časť takejto pomoci, t. j. ani na tú jej časť, ktorá strop nepresahuje.
3. Maximálna výška pomoci sa uplatňuje bez ohľadu na formu pomoci alebo sledovaný cieľ, ako aj nezávisle od toho, či je pomoc financovaná úplne alebo čiastočne zo zdrojov Európskej únie. Trojročné obdobie v súvislosti s poskytovaním pomoci sa určuje na základe



účtovného obdobia prijímateľa. Podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov je to kalendárny rok alebo hospodársky rok podľa rozhodnutia podniku.

4. Maximálna výška NFP bude stanovená vo výzve za predpokladu, že bude dodržaný strop uvedený v bode 1 tohto článku.
5. Maximálna intenzita pomoci z pohľadu celkových oprávnených výdavkov na projekt bude uvedená vo výzve za predpokladu dodržania stropu podľa bodu 1 tohto článku.
6. Maximálna výška pomoci sa vyjadrí ako hotovostný grant a všetky čísla sú uvedené v hrubom vyjadrení, pred zdanením alebo bez zníženia o ďalšie poplatky.
7. Táto schéma sa vzťahuje iba na pomoc, pri ktorej je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu pomoci bez potreby vykonať posúdenie rizika („transparentná pomoc“).
8. V prípade fúzií alebo akvizícií sa pri zisťovaní toho, či prípadná nová pomoc pre tento nový alebo nadobúdajúci podnik presahuje príslušný strop, zohľadní každá pomoc poskytnutá predtým ktorémukoľvek zo spájajúcich sa podnikov. Pomoc zákonne poskytnutá pred fúziou alebo akvizíciou zostáva zákonnou.
9. V prípade rozdelenia jedného podniku na dva či viac samostatných podnikov sa pomoc poskytnutá pred rozdelením priradí tomu podniku, ktorý z nej profitoval, čo je v zásade ten podnik, ktorý preberá činnosti, na ktoré sa pomoc využila. Ak takéto priradenie nie je možné, pomoc sa priradí úmerne na základe účtovnej hodnoty vlastného kapitálu nových podnikov v deň nadobudnutia účinnosti rozdelenia podniku.

K. PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI

1. Poskytovateľ pomoci poskytne pomoc vo forme NFP prijímateľovi len v prípade, ak spĺňa všetky stanovené kritériá a podmienky uvedené v tejto schéme a vo výzve na predkladanie ŽoNFP.
2. ŽoNFP je možné predložiť až po zverejnení výzvy na predkladanie ŽoNFP poskytovateľom.
3. Žiadateľ predloží pri podaní ŽoNFP prehľad a úplné informácie (vyhlásenie v písomnej podobe) o všetkej minimálnej pomoci prijatej počas predchádzajúcich dvoch fiškálnych rokov a počas prebiehajúceho fiškálneho roku, a to aj od iných poskytovateľov pomoci alebo v rámci iných schém pomoci. Poskytovateľ pomoci je povinný pred poskytnutím pomoci podľa tejto schémy overiť v centrálnom registri (IS SEMP)⁶, že celkový objem minimálnej pomoci poskytnutý podniku spolu s navrhovanou minimálnou pomocou podľa tejto schémy neprekročí maximálnu výšku pomoci stanovenú v čl. J tejto schémy počas obdobia, ktoré pokrýva príslušný fiškálny rok, ako aj predchádzajúce dva fiškálne roky, a že sa dodržiavajú kumulačné pravidlá podľa čl. L tejto schémy.
4. Žiadateľ predloží pri podaní ŽoNFP vyhlásenie:
 - že sa voči nemu neuplatňuje vrátenie štátnej pomoci na základe rozhodnutia Európskej komisie, v ktorom bola táto štátna pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom,

⁶ § 13 ods. 3 zákona o štátnej pomoci.



- nepatrí do skupiny podnikov, ktoré sú považované za jediný podnik podľa čl. 2 ods. 2 nariadenia Komisie (EÚ) č. 1407/2013. Ak prijímateľ patrí do skupiny podnikov, predloží údaje o prijatej minimálnej pomoci v sledovanom období za všetkých členov skupiny podnikov, ktoré s ním tvoria jediný podnik,
 - či v čase predloženia ŽoNFP nežiada o inú minimálnu pomoc u iného poskytovateľa.
5. Pomoc podľa tejto schémy bude poskytnutá len v prípade, že žiadateľ splní podmienky a kritériá tejto schémy, výzvy na predkladanie ŽoNFP, súvisiacich právnych predpisov. Všetky podmienky poskytnutia NFP obsahuje príslušná výzva na predkladanie ŽoNFP.
 6. Poskytovateľ pomoci overí splnenie podmienok poskytnutia NFP v konaní o ŽoNFP na základe predložených dokumentov a/alebo pomocou overenia v príslušných verejných registroch. Konkrétny spôsob preukázania splnenia jednotlivých podmienok a spôsob ich overenia poskytovateľom pomoci bude stanovený v príslušnej výzve na predkladanie ŽoNFP.
 7. Pomoc bude účinne monitorovaná zo strany poskytovateľa pomoci počas celej doby realizácie projektu.
 8. Ukončenie projektu musí byť potvrdené účtovnými dokladmi, preberacím, zriaďovacím protokolom, prípadne iným rovnocenným dokladom.
 9. Prijímateľ pomoci musí **zabezpečiť udržateľnosť projektu 5 rokov po ukončení realizácie projektu** v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP.
 10. Ďalšie podmienky budú stanovené vo výzve na predkladanie ŽoNFP, nebudú však v rozpore s touto schémou.

L. KUMULÁCIA POMOCI

1. Pomoc poskytnutá v súlade s touto schémou sa môže kumulovať s minimálnou pomocou poskytnutou v súlade s nariadením Komisie (EÚ) č. 360/2012 až do výšky stropu stanoveného v uvedenom nariadení. Môže byť kumulovaná s minimálnou pomocou poskytnutou v súlade s inými predpismi o minimálnej pomoci až do výšky príslušného stropu maximálnej výšky pomoci stanoveného v článku J bode 1 tejto schémy.
2. Kumulácia pomoci je vždy viazaná na konkrétneho prijímateľa pomoci (so zohľadnením jediného podniku podľa článku 2 ods. 2 nariadenia Komisie (EÚ) č. 1407/2013).
3. Pomoc podľa tejto schémy sa nemôže kumulovať so štátnou pomocou vo vzťahu k rovnakým oprávneným výdavkom, ak by takáto kumulácia viedla k intenzite pomoci, ktorá by prekročovala najvyššiu intenzitu pomoci alebo výšku pomoci stanovenú, v závislosti od osobitných okolností jednotlivých prípadov, v nariadení alebo rozhodnutí o skupinovej výnimke prijatých Európskou komisiou. Pomoc, ktorá sa neposkytuje na konkrétne oprávnené výdavky, ani sa k nim nedá priradiť, možno kumulovať s inou štátnou pomocou poskytnutou na základe nariadenia o skupinovej výnimke alebo rozhodnutia prijatých Komisiou.

M. MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI

1. SO na svojom webovom sídle www.mirri.gov.sk a v ITMS2014+ zverejní výzvu na



predkladanie ŽoNFP, v ktorej uvedie najmä program a finančné zdroje, odkaz na túto schému, povahu aktivít, geografický rozsah a trvanie projektu, indikatívnu sumu určenú pre výzvu na predkladanie ŽoNFP, maximálnu výšku pomoci, podmienky a spôsob predkladania ŽoNFP, termín a miesto predkladania ŽoNFP, mechanizmus a kritériá hodnotenia, mechanizmus poskytovania informácií.

2. Oprávnený žiadateľ predkladá ŽoNFP poskytovateľovi pomoci prostredníctvom systému ITMS2014+. Žiadateľ vypracuje ŽoNFP a predloží ju SO podľa podmienok a v termíne stanovenom vo výzve na predkladanie ŽoNFP.
3. SO posúdi súlad každej ŽoNFP s príslušnými podmienkami schémy.
4. SO na základe prijatých ŽoNFP preverí prostredníctvom vyhlásenia predloženého za každého žiadateľa a overí v centrálnom registri (IS SEMP) výšku prijatej pomoci každého žiadateľa počas príslušného fiškálneho roka a predchádzajúcich dvoch fiškálnych rokov (v priebehu akéhokoľvek obdobia troch fiškálnych rokov). Poskytovateľ pomoci vykoná kontrolu žiadosti každého žiadateľa, či spolu s navrhovanou pomocou podľa tejto schémy za obdobie troch fiškálnych rokov nepresiahla strop 200 000 eur.
5. Dokumentácia ŽoNFP obsahuje ŽoNFP spolu s povinnými prílohami stanovenými výzvou na predkladanie ŽoNFP.
6. Konanie o ŽoNFP začína doručením ŽoNFP na SO a končí vydaním rozhodnutia o ŽoNFP (t. j. rozhodnutie o schválení ŽoNFP, rozhodnutie o neschválení ŽoNFP, rozhodnutie o zastavení konania ŽoNFP), resp. rozhodnutím o opravnom prostriedku alebo zmenou rozhodnutia o neschválení podľa § 21 zákona o príspevku z EŠIF.
7. Proces schvaľovania ŽoNFP pozostáva z týchto základných fáz:
 - a) administratívne overenie,
 - b) odborné hodnotenie,
 - c) opravné prostriedky (neobligatórna časť schvaľovacieho procesu).
8. Administratívne overenie sa vykonáva bezodkladne po uzavretí výzvy na predkladanie ŽoNFP, pričom pozostáva z dvoch etáp:
 - a) overenie splnenia podmienok doručenia ŽoNFP,
 - b) overenie ostatných podmienok poskytnutia NFP.
9. Overenie splnenia podmienok doručenia ŽoNFP je vykonávané SO. Doručením ŽoNFP SO začína konanie o ŽoNFP, a to kontrolou splnenia nasledovných podmienok:
 - a) ŽoNFP musí byť doručená včas, a to najneskôr v posledný deň uzávierky výzvy na predkladanie ŽoNFP, resp. lehoty určenej na predkladanie ŽoNFP vo výzve,
 - b) ŽoNFP musí byť doručená riadne,
 - c) ŽoNFP musí byť doručená vo forme určenej SO vo výzve na predkladanie ŽoNFP.
10. V prípade, ak na základe overenia ŽoNFP a jej príloh vzniknú pochybnosti o pravdivosti alebo úplnosti splnenia podmienky doručenia ŽoNFP riadne, včas a vo forme určenej SO, SO postupuje primerane podľa príslušných kapitol Systému riadenia Európskych štrukturálnych a investičných fondov pre programové obdobie 2014 - 2020. V prípade, ak žiadateľ nepredložil ŽoNFP riadne, včas alebo v určenej forme, SO zastaví konanie vydaním rozhodnutia o zastavení konania o ŽoNFP a o tejto skutočnosti informuje žiadateľa.

11. Po overení splnenia podmienok predložiť ŽoNFP riadne, včas a v určenej forme SO zaregistruje ŽoNFP v ITMS2014+.
12. Pri ŽoNFP, ktoré splnili podmienky doručenia, SO ďalej overí v rámci administratívneho overenia splnenie každej jednotlivkej podmienky poskytnutia NFP na základe údajov uvedených žiadateľom v ŽoNFP, dostupných zdrojoch pre priame overenie podmienok poskytnutia NFP (napr. ITMS2014+, CSRÚ a verejne dostupné registre a pod.) a v relevantných prílohách, ktorými žiadateľ preukazuje splnenie vybraných podmienok poskytnutia NFP.
13. SO posudzuje v rámci administratívneho overenia všetky podmienky poskytnutia NFP alebo ich časť, ktoré sú určené vo výzve na predkladanie ŽoNFP s výnimkou tých, ktoré sú úplne alebo sčasti overované v rámci odborného hodnotenia ŽoNFP.
14. Ak na základe overenia ŽoNFP vzniknú pochybnosti o pravdivosti alebo úplnosti ŽoNFP alebo jej príloh, SO oznámi tieto pochybnosti žiadateľovi a vyzve ho, aby sa k nim vyjadril v zmysle zákona o príspevku z EŠIF (§ 19, ods. 5), resp. SO má využívať aj iné prostriedky, dané inými zákonmi. SO vyzve žiadateľa na doplnenie neúplných údajov, vysvetlenie nejasností alebo vysvetlenie nesprávne uvedených údajov zaslaním výzvy na doplnenie ŽoNFP.
15. SO je oprávnený zasielať opätovnú výzvu na doplnenie ŽoNFP. Pri zasielaní výzvy sa SO riadi princípmi, uvedenými v § 2, odsek 2 zákona o príspevku z EŠIF.
16. Lehota na doplnenie údajov na základe výzvy na doplnenie ŽoNFP nesmie byť kratšia ako 5 pracovných dní a bude stanovená SO v závislosti od rozsahu požadovaných doplňujúcich údajov vo výzve na doplnenie ŽoNFP.
17. Po doplnení údajov zo strany žiadateľa SO overí, či žiadateľ predložil všetky požadované informácie a dokumenty, či ich predložil včas a opätovne overí splnenie podmienok poskytnutia NFP. V prípade splnenia všetkých podmienok poskytnutia NFP, ktorých overenie je súčasťou administratívneho overenia, je ŽoNFP postúpená na odborné hodnotenie.
18. V prípade nesplnenia niektorej z podmienok poskytnutia NFP a to ani po predložení doplnených údajov zo strany žiadateľa (ak bola žiadateľovi zaslaná výzva na doplnenie ŽoNFP), SO rozhodne o neschválení ŽoNFP, pričom v návrhu identifikuje, ktorá z podmienok nebola splnená.
19. Výkon odborného hodnotenia ŽoNFP bude zabezpečený minimálne dvoma odbornými hodnotiteľmi, ktorí spĺňajú odborné predpoklady na posúdenie navrhovaného projektu a ktorí vyhodnotia ŽoNFP na základe hodnotiacich kritérií zverejnených vo výzve na predkladanie ŽoNFP a ktorým sú náhodným výberom prostredníctvom funkcionality ITMS2014+ pridelené ŽoNFP, ktoré splnili podmienky poskytnutia NFP overované v rámci administratívneho overovania.
20. Ak sa počas odborného hodnotenia zistí, že na posúdenie splnenia odborného hodnotenia je potrebné poskytnúť zo strany žiadateľa doplňujúce informácie, SO vyzve žiadateľa na doplnenie chýbajúcich údajov. SO v takomto prípade postupuje pri vypracovaní výzvy na doplnenie požadovaných informácií/dokumentov primerane tomu ako pri výzve na doplnenie ŽoNFP v rámci administratívneho overenia.
21. Nepredloženie dokumentov vôbec, doručenie požadovaných náležitostí po stanovenom termíne alebo doplnenie chýbajúcich náležitostí, po ktorom naďalej pretrvávajú pochybnosti o pravdivosti alebo úplnosti ŽoNFP, na základe čoho nie je možné overiť



splnenie niektorej z podmienok poskytnutia NFP a rozhodnúť o schválení ŽoNFP, bude viesť k zastaveniu konania o ŽoNFP. V prípade, ak sa na základe predložených dokumentov v tejto fáze preukáže, že ŽoNFP nespĺňa podmienky poskytnutia NFP, SO rozhodne o neschválení ŽoNFP. Ak ŽoNFP nespĺnila podmienky odborného hodnotenia, SO rozhodne o neschválení ŽoNFP. V odôvodnení SO uvedie dôvody nesplnenia kritérií odborného hodnotenia na základe výstupov z hodnotiaceho hárku.

22. Na základe skutočností zistených v rámci konania o ŽoNFP vydá SO:
 - a) Rozhodnutie o schválení ŽoNFP,
 - b) Rozhodnutie o neschválení ŽoNFP,
 - c) Rozhodnutie o zastavení konania ŽoNFP.
23. Rozhodnutie je zasielané žiadateľovi písomnou formou tzn. elektronicky prostredníctvom Ústredného portálu verejnej správy alebo v listinnej podobe (doporučene s doručenkou).
24. Voči rozhodnutiu o schválení alebo neschválení môže žiadateľ podať odvolanie. Voči právoplatnosti rozhodnutia nie je možné odvolať sa, t. j. rozhodnutie je právoplatné.
25. Odvolanie podáva žiadateľ písomne v lehote 10 pracovných dní odo dňa doručenia rozhodnutia. Podané odvolanie môže žiadateľ čo do rozsahu a dôvodov podania odvolania doplniť len do uplynutia lehoty na podanie odvolania.
26. Odvolanie nie je prípustné voči:
 - a) rozhodnutiu o zastavení konania,
 - b) rozhodnutiam o zmene rozhodnutia o neschválení ŽoNFP (zásobník projektov),
 - c) rozhodnutiu o zrušení rozhodnutia a vrátení veci na nové konanie a rozhodnutie,
 - d) rozhodnutiu o odvolaní, ktoré vydal štatutárny orgán SO OPIL, (rozhodnutie vydané v odvolacom konaní, ak SO nevyhovel odvolaniu v plnom rozsahu a o odvolaní rozhodoval štatutárny orgán SO),
 - e) rozhodnutiu o preskúmaní rozhodnutia mimo odvolacieho konania.
27. Po ukončení procesu schvaľovania a výberu projektov SO zabezpečí v súvislosti s poskytovaním NFP uzavretie zmluvy o poskytnutí NFP.
28. SO zasiela písomný návrh na uzavretie zmluvy o poskytnutí NFP a určí lehotu na prijatie návrhu žiadateľovi:
 - a) ktorému rozhodnutie o schválení nadobudlo právoplatnosť,
 - b) ktorý splnil podmienky určené vo výroku rozhodnutia podľa § 19 ods. 11 zákona o príspevku z EŠIF, ak boli podmienky vo výroku rozhodnutia určené a,
 - c) ktorý poskytol potrebnú súčinnosť.
29. SO zabezpečí zaslanie návrhu na uzavretie zmluvy o poskytnutí NFP podpísanej štatutárnym orgánom SO, resp. jeho oprávneným zástupcom kvalifikovaným elektronickým podpisom s mandátnym certifikátom prostredníctvom evidencie Komunikácia v ITMS2014+ alebo iným vhodným spôsobom v termíne do 10 pracovných dní od splnenia všetkých stanovených podmienok. Ak žiadateľ neposkytol potrebnú súčinnosť nevyhnutnú k príprave návrhu zmluvy o poskytnutí NFP v primeranej lehote stanovenej SO, SO nezašle návrh na uzavretie zmluvy o poskytnutí NFP žiadateľovi.



30. SO zabezpečí v súlade s ustanoveniami zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (ďalej ako „zákon o slobode informácií“) zverejnenie zmluvy o poskytnutí NFP v centrálnom registri zmlúv. Deň nasledujúci po dni jej prvého zverejnenia je dňom nadobudnutia účinnosti zmluvy o NFP a žiadateľ sa stáva prijímateľom. Prvé zverejnenie zmluvy o poskytnutí NFP zabezpečí poskytovateľ, týmto nie je dotknutá povinnosť zverejňovania druhou zmluvnou stranou, ak je osobou povinnou zverejňovať zmluvu. Zároveň sú od tohto dňa obe zmluvné strany viazané ustanoveniami zmluvy o poskytnutí NFP.
31. Ak prijímateľ pomoci nedodrží, resp. poruší povinnosti, ktoré vyplývajú zo zmluvy o poskytnutí NFP, SO môže od zmluvy o poskytnutí NFP odstúpiť. Dôvody odstúpenia od zmluvy o poskytnutí NFP upravuje samotná zmluva.
32. Poskytovateľ pomoci si vyhradzuje právo, v prípade porušenia podmienok zmluvy o poskytnutí NFP alebo na základe rozhodnutia príslušného kontrolného orgánu, NFP nevyplatiť, krátiť, alebo v prípade už vyplatenej sumy požadovať jeho vrátenie spôsobom uvedeným v zmluve o poskytnutí NFP.
33. Finančné prostriedky sa prijímateľovi pomoci uvoľňujú na základe predložených žiadostí o platbu.
34. V súlade s ustanovením § 25 ods. 2 zákona o príspevku z EŠIF právny nárok na poskytnutie NFP vzniká nadobudnutím účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP uzatvorenej medzi poskytovateľom pomoci a prijímateľom pomoci podľa tohto zákona. Poskytnutie NFP na základe zmluvy o poskytnutí NFP je viazané na splnenie podmienok dohodnutých v zmluve.
35. Na poskytnutie NFP nie je právny nárok.

N. ROZPOČET

1. Predpokladaný ročný rozpočet tejto schémy predstavuje výšku 10 mil. eur.

O. TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE

1. Poskytovateľ pomoci po nadobudnutí účinnosti schémy, resp. schémy v znení dodatku, zabezpečí jej zverejnenie a dostupnosť schémy v úplnom znení na svojom webovom sídle minimálne počas obdobia platnosti a účinnosti schémy.
2. Transparentnosť schémy a zabezpečenie zverejnenia všetkých schválených NFP zabezpečuje poskytovateľ pomoci v zmysle ustanovení zákona o slobode informácií a zákona o príspevku z EŠIF.
3. Podľa § 13 ods. 3 zákona o štátnej pomoci je poskytovateľ pomoci povinný do Centrálného registra (IS SEMP) zaznamenávať údaje o poskytnutej minimálnej pomoci a údaje o prijímateľovi pomoci prostredníctvom elektronického formulára, a to v lehote do 5 pracovných dní odo dňa poskytnutia pomoci podľa tejto schémy. **Pomoc sa považuje za poskytnutú dňom nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP.**
4. Poskytovateľ pomoci zároveň vedie evidenciu poskytnutej pomoci, ktorá obsahuje úplné



informácie o každej pomoci poskytnutej v rámci schémy, zaznamenáva a zhromažďuje všetky informácie, ktoré sa týkajú uplatňovania schémy, pričom tieto záznamy budú obsahovať všetky informácie potrebné na preukázanie splnenia podmienok tejto schémy a identifikáciu subjektu v súlade s údajmi podľa obchodného, živnostenského registra, resp. iného samostatného registra, výšku schváleného NFP, dátum schválenia a dátum vyplatenia spolu s výškou skutočne poskytnutého NFP a prehľad o doteraz poskytnutom NFP prijímateľovi pomoci.

5. Poskytovateľ pomoci písomne informuje prijímateľa pomoci o predpokladanej výške pomoci vyjadrenej ako ekvivalent hrubého grantu a o tom, že mu poskytuje pomoc de minimis, pričom výslovne uvedie odkaz na nariadenie Komisie (EÚ) č. 1407/2013, jeho presný názov a údaje o jeho uverejnení v Úradnom vestníku Európskej únie. Táto povinnosť sa považuje za splnenú, ak je to uvedené v zmluve o poskytnutí NFP.
6. Poskytovateľ pomoci kontroluje dodržiavanie všetkých podmienok stanovených v tejto schéme, vrátane stropu maximálnej výšky pomoci podľa článku J, bod 1. tejto schémy.
7. Doklady týkajúce sa každej individuálnej pomoci poskytnutej podľa tejto schémy uchováva poskytovateľ pomoci po dobu desiatich fiškálnych rokov od dátumu jej poskytnutia a záznamy týkajúce sa schémy uchováva poskytovateľ pomoci počas desiatich fiškálnych rokov od dátumu, kedy sa poskytla posledná individuálna pomoc v rámci schémy.

P. KONTROLA A AUDIT

1. Vykonávanie kontroly a auditu pomoci vychádza z legislatívy EÚ (všeobecné nariadenie a nariadenie Rady ES č. 2185/96 z 11. novembra 1996 o kontrolách a inšpekciách na mieste, vykonávaných Komisiou s cieľom ochrany finančných záujmov Európskych spoločenstiev pred spreneverou a inými podvodmi) a z legislatívy SR (zákon o finančnej kontrole a audite, zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov, zákon o štátnej pomoci).
2. Kontrola/audit budú vykonávané v súlade s pravidlami stanovenými pre poskytovanie NFP z EŠIF a zmluvou o poskytnutí NFP.
3. Subjektmi zapojenými do kontroly/auditú sú najmä:
 - a) poskytovateľ a ním poverené osoby,
 - b) útvar vnútorného auditu Riadiaceho orgánu alebo útvar vnútorného auditu SO a nimi poverené osoby,
 - c) Najvyšší kontrolný úrad SR, Úrad vládneho auditu, Certifikačný orgán a nimi poverené osoby,
 - d) Protimonopolný úrad SR,
 - e) orgán auditu, jeho spolupracujúce orgány a osoby poverené na výkon kontroly/auditú,
 - f) splnomocnení zástupcovia Európskej Komisie a Európskeho dvora audítorov,
 - g) orgán zabezpečujúci ochranu finančných záujmov EÚ,
 - h) osoby prizvané orgánmi uvedenými v písm. a) až g) v súlade s príslušnými právnymi predpismi SR a právnymi aktmi EÚ.
4. Poskytovateľ pomoci kontroluje dodržanie podmienok, za ktorých sa pomoc poskytla, ako



aj ostatné skutočnosti, ktoré by mohli mať vplyv na správnosť a účelovosť poskytnutej pomoci. Poskytovateľ pomoci kontroluje predovšetkým hospodárnosť, transparentnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia poskytnutej pomoci a dodržanie podmienok zmluvy o poskytnutí NFP a schémy. Za týmto účelom je poskytovateľ pomoci oprávnený vykonať kontrolu priamo u prijímateľa pomoci.

5. Prijímateľ pomoci umožní poskytovateľovi pomoci vykonanie kontroly použitia pomoci a preukazuje oprávnenosť vynaložených výdavkov a dodržanie podmienok poskytnutia pomoci stanovených v schéme a vo výzve na predkladanie ŽoNFP.
6. Prijímateľ pomoci vytvorí subjektom vykonávajúcim kontrolu primerané podmienky na riadne a včasné vykonanie kontroly. Prijímateľ im poskytne potrebnú súčinnosť a všetky vyžiadané informácie a listiny týkajúce sa najmä riešenia projektu, stavu jeho rozpracovanosti, špecifikácie použitia pomoci, jej predpokladané ďalšie použitie a pod.
7. Prijímateľ pomoci prijme bezodkladne opatrenia na nápravu zistených nedostatkov uvedených v správe z kontroly v lehote stanovenej osobami oprávnenými na výkon kontroly. Prijímateľ zašle osobám oprávneným na výkon kontroly/auditu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov bezodkladne po ich splnení a taktiež o odstránení príčin ich vzniku.
8. Prijímateľ pomoci upraví v zmluve s dodávateľom účasť dodávateľa v prípade výkonu kontroly súvisiaceho s dodávaným tovarom, prácami a službami (oprávnenými výdavkami v rámci projektu) kedykoľvek počas platnosti a účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP. Prijímateľ pomoci v zmluve s dodávateľom projektu rovnako upraví práva a povinnosti dodávateľa v súvislosti s kontrolou/auditom.
9. Protimonopolný úrad SR ako koordinátor pomoci je podľa § 14 ods. 2 zákona o štátnej pomoci oprávnený u poskytovateľa pomoci vykonať kontrolu poskytnutia tejto pomoci, a zároveň je oprávnený si overiť potrebné skutočnosti aj u prijímateľa pomoci. Prijímateľ pomoci umožní toto overenie.

Q. PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY

1. Schéma nadobúda platnosť a účinnosť dňom zverejnenia v Obchodnom vestníku. Text schémy bude zároveň zverejnený aj na webovom sídle www.mirri.gov.sk a www.antimon.gov.sk.
2. Zmeny v schéme je možné vykonať formou písomných dodatkov k schéme, pričom platnosť a účinnosť každého dodatku nastáva dňom zverejnenia schémy v znení dodatku v Obchodnom vestníku. Schéma v znení dodatku bude zverejnená aj na webovom sídle www.mirri.gov.sk a www.antimon.gov.sk.
3. Zmeny v európskej legislatíve podľa článku B. alebo v akejkoľvek s ňou súvisiacej legislatíve týkajúce sa ustanovení schémy musia byť premietnuté do schémy v priebehu šiestich mesiacov od nadobudnutia ich účinnosti.
4. Platnosť a účinnosť schémy končí 31. decembra 2023.
5. Oprávnenosť výdavkov preplácaných na základe účtovných dokladov končí 31. decembra 2023.



R. PRÍLOHA

Neoddeliteľnou súčasťou schémy je nasledujúca príloha:

- I. Príloha I nariadenia Komisie EÚ č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy v platnom znení.

Vymedzenie pojmov týkajúcich sa MSP

Článok 1

Podnik

Za podnik sa považuje každý subjekt, ktorý vykonáva hospodársku činnosť bez ohľadu na jeho právnu formu. Sem patria najmä samostatne zárobkovo činné osoby a rodinné podniky, ktoré vykonávajú remeselnícke alebo iné činnosti, a partnerstvá alebo združenia, ktoré pravidelne vykonávajú hospodársku činnosť.

Článok 2

Počet pracovníkov a finančné limity určujúce kategórie podnikov

1. Kategóriu mikropodnikov, malých a stredných podnikov („MSP“) tvoria podniky, ktoré zamestnávajú menej ako 250 osôb a ktorých ročný obrat nepresahuje 50 mil. EUR a/alebo celková ročná súvaha nepresahuje 43 mil. EUR.
2. V rámci kategórie MSP sa malý podnik definuje ako podnik, ktorý zamestnáva menej ako 50 osôb a ktorého ročný obrat a/alebo celková ročná súvaha nepresahuje 10 mil. EUR.
3. V rámci kategórie MSP sa mikropodnik definuje ako podnik, ktorý zamestnáva menej ako 10 osôb a ktorého ročný obrat a/alebo celková ročná súvaha nepresahuje 2 mil. EUR.

Článok 3

Typy podnikov, ktoré sa zohľadňujú pri výpočte počtu pracovníkov a finančných súm

1. „Samostatný podnik“ je každý podnik, ktorý nie je zatriedený ako partnerský podnik v zmysle odseku 2 alebo ako prepojený podnik v zmysle odseku 3.
2. „Partnerské podniky“ sú všetky podniky, ktoré nie sú zatriedené ako prepojené podniky v zmysle odseku 3 a medzi ktorými je takýto vzťah: podnik (vyššie postavený podnik) vlastní, buď samostatne alebo spoločne s jedným alebo viacerými prepojenými podnikmi v zmysle odseku 3, 25 % alebo viac imania alebo hlasovacích práv iného podniku (nižšie postavený podnik).

Podnik sa však môže klasifikovať ako samostatný, teda ako podnik, ktorý nemá žiadne partnerské podniky, aj keď nižšie uvedení investori tento limit 25 % dosiahnu alebo prekročia, za predpokladu, že títo investori nie sú prepojení v zmysle odseku 3 individuálne alebo spoločne s príslušným podnikom:

- a) verejné investičné spoločnosti, spoločnosti investujúce do rizikového kapitálu, fyzické osoby alebo skupiny fyzických osôb pravidelne vykonávajúce rizikové investičné aktivity, ktoré investujú vlastný kapitál do nekótovaných podnikov (podnikateľský



- anjeli), za predpokladu, že celkové investície týchto podnikateľských anjelov v rovnakom podniku sú nižšie ako 1 250 000 EUR;
- b) univerzity alebo neziskové výskumné strediská;
 - c) inštitucionálni investori vrátane regionálnych rozvojových fondov;
 - d) orgány miestnej samosprávy s ročným rozpočtom nižším ako 10 mil. EUR a s menej ako 5 000 obyvateľmi.

3. „Prepojené podniky“ sú podniky, medzi ktorými je niektorý z týchto vzájomných vzťahov:
- a) podnik má väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo členov v inom podniku;
 - b) podnik má právo vymenovať alebo odvolať väčšinu členov správneho, riadiaceho alebo dozorného orgánu iného podniku;
 - c) podnik má právo dominantne pôsobiť na iný podnik na základe zmluvy uzatvorenej s týmto podnikom alebo na základe ustanovenia v jeho spoločenskej zmluve alebo stanovách;
 - d) podnik, ktorý je akcionárom alebo členom iného podniku, sám kontroluje na základe zmluvy s inými akcionármi tohto podniku alebo členmi tohto podniku väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo členov v tomto podniku.

Vychádza sa z predpokladu, že dominantný vplyv neexistuje, ak sa investori uvedení v odseku 2 druhom pododseku nezapoja priamo alebo nepriamo do riadenia príslušného podniku – bez toho, aby boli dotknuté ich práva ako akcionárov.

Podniky, ktoré sa nachádzajú v niektorom zo vzťahov uvedených v prvom pododseku prostredníctvom jedného alebo viacerých iných podnikov alebo prostredníctvom niektorého z investorov uvedených v odseku 2, sa tiež považujú za prepojené.

Podniky, ktoré sa nachádzajú v niektorom z týchto vzťahov prostredníctvom fyzickej osoby alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne, sa tiež považujú za prepojené podniky, ak svoju činnosť alebo časť svojej činnosti vykonávajú na rovnakom relevantnom trhu alebo na príbuzných trhoch.

Za „príbuzný trh“ sa považuje trh pre výrobok alebo službu, ktorý sa nachádza bezprostredne vo vyššej alebo nižšej pozícii vo vzťahu k relevantnému trhu.

4. Okrem prípadov uvedených v odseku 2 druhom pododseku sa podnik nemôže považovať za MSP, ak 25 % alebo viac imania alebo hlasovacích práv je priamo alebo nepriamo kontrolovaných spoločne alebo individuálne jedným alebo viacerými verejnými orgánmi.
5. Podniky môžu poskytnúť vyhlásenie o postavení ako samostatný podnik, partnerský podnik alebo prepojený podnik vrátane údajov týkajúcich sa limitov stanovených v článku 2. Vyhlásenie sa môže poskytnúť aj vtedy, keď je imanie rozptýlené tak, že nie je možné presne určiť, kto je jeho držiteľom; v takomto prípade podnik môže poskytnúť vyhlásenie v dobrej viere, že môže odôvodnene predpokladať, že jeden podnik v ňom nevlastní alebo spoločne navzájom prepojené podniky v ňom nevlastnia 25 % alebo viac. Takéto vyhlásenia sa poskytnú bez toho, aby boli dotknuté kontroly alebo vyšetrovania stanovené podľa vnútroštátnych pravidiel alebo pravidiel Únie.



Článok 4

Údaje používané pri výpočte počtu pracovníkov a finančných súm a referenčné obdobie

1. Údajmi používanými pri výpočte počtu pracovníkov a finančných súm sú údaje týkajúce sa posledného schváleného účtovného obdobia a vypočítané na ročnom základe. Zohľadňujú sa odo dňa účtovnej závierky. Výška zvoleného obratu sa vypočíta bez dane z pridanej hodnoty (DPH) a iných nepriamych daní.
2. Ak podnik v deň účtovnej závierky zistí, že na ročnom základe prekročil počet pracovníkov alebo finančné limity stanovené v článku 2, alebo klesol pod tento počet pracovníkov a finančné limity, nebude to mať za následok stratu alebo nadobudnutie statusu stredného alebo malého podniku alebo mikropodniku, pokiaľ sa tieto limity neprekročili v dvoch po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach.
3. V prípade novozaložených podnikov, ktorých účtovné uzávierky ešte neboli schválené, sa uplatnia údaje získané čestným odhadom vykonaným v priebehu finančného roku.

Článok 5

Počet pracovníkov

Počet pracovníkov zodpovedá počtu ročných pracovných jednotiek (RPJ), t. j. počtu osôb, ktoré v príslušnom podniku alebo v jeho mene pracovali na plný úväzok počas celého posudzovaného referenčného roku. Práca osôb, ktoré nepracovali celý rok, práca osôb, ktoré pracovali na kratší pracovný čas bez ohľadu na jeho trvanie, a práca sezónnych pracovníkov sa započítava ako podiely RPJ. Pracovníkmi sú:

- a) zamestnanci;
- b) osoby pracujúce pre podnik v podriadenom postavení, ktoré sa podľa vnútroštátnych právnych predpisov považujú za zamestnancov;
- c) vlastníci-manažéri;
- d) partneri vykonávajúci pravidelnú činnosť v podniku, ktorí majú finančný prospech z podniku.

Učni alebo študenti, ktorí sa zúčastňujú na odbornom vzdelávaní na základe učňovskej zmluvy alebo zmluvy o odbornom výcviku, sa nepovažujú za pracovníkov. Doba trvania materskej alebo rodičovskej dovolenky sa nezapočítava.

Článok 6

Vyhotovenie údajov o podniku

1. V prípade samostatného podniku sa údaje vrátane počtu pracovníkov určujú výlučne na základe účtovnej závierky tohto podniku.
2. Údaje o podniku, ktorý má partnerské podniky alebo prepojené podniky, vrátane údajov o počte pracovníkov sa určia na základe účtovnej závierky a iných údajov o podniku alebo, ak je k dispozícii, podľa konsolidovanej účtovnej závierky podniku alebo konsolidovanej účtovnej závierky, do ktorej bol podnik zahrnutý prostredníctvom konsolidácie.

K údajom uvedeným v prvom pododseku sa pripočítajú údaje každého partnerského podniku príslušného podniku, ktorý sa nachádza bezprostredne vo vyššom alebo nižšom postavení vo vzťahu k nemu. Výsledok je úmerný percentuálnemu podielu imania alebo



hlasovacích práv (podľa toho, ktorá z hodnôt je vyššia). V prípade krížových podielov sa použije vyšší z týchto percentuálnych podielov.

K údajom uvedeným v prvom a druhom pododseku sa pripočíta 100 % údajov každého podniku, ktorý je priamo alebo nepriamo prepojený s príslušným podnikom, ak už tieto údaje neboli zahrnuté prostredníctvom konsolidácie do účtovnej závierky.

3. Na účely uplatnenia odseku 2 sa údaje partnerských podnikov príslušného podniku odvodzujú z ich účtovných závierok a ostatných údajov – konsolidovaných, ak existujú. K týmto údajom sa pripočíta 100 % údajov podnikov, ktoré sú prepojené s týmito partnerskými podnikmi, pokiaľ ich účtovné údaje už nie sú zahrnuté prostredníctvom konsolidácie.

Na účely uplatnenia toho istého odseku 2 sa údaje podnikov, ktoré sú prepojené s príslušným podnikom, odvodzujú z ich účtovných závierok a ostatných údajov – konsolidovaných, ak existujú. K týmto údajom sa pomerne pripočítajú údaje každého prípadného partnerského podniku tohto prepojeného podniku, ktorý sa nachádza bezprostredne vo vyššom alebo nižšom postavení vo vzťahu k nemu, pokiaľ už tieto údaje neboli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky v podiele zodpovedajúcom prinajmenšom percentuálnemu podielu určenému v odseku 2 druhom pododseku.

4. Ak sa v konsolidovanej účtovnej závierke neuvádzajú za daný podnik údaje o pracovníkoch, čísla týkajúce sa pracovníkov sa vypočítajú úmerne na základe súhrnu údajov z jeho partnerských podnikov a pripočítaním údajov z podnikov, s ktorými je príslušný podnik prepojený.