



MINISTERSTVO HOSPODÁRSTVA
Slovenskej republiky

Schéma štátnej pomoci na podporu priemyselného výskumu a experimentálneho vývoja

Program Slovensko 2021 - 2027

Priorita 1P1: Veda, výskum a inovácie

Špecifický cieľ RSO1.1.: Rozvoj a rozšírenie výskumných a inovačných kapacít a využívanie pokročilých technológií (EFRR)

Opatrenie 1.1.1: Podpora medzisektorovej spolupráce v oblasti výskumu, vývoja a inovácií a zvyšovanie výskumných a inovačných kapacít v podnikoch

Priorita 8P1.: Fond spravodlivej transformácie

Špecifický cieľ JSO8.1.: Umožnenie regiónom a ľuďom riešiť dôsledky v sociálnej, hospodárskej a environmentálnej oblasti, ako aj v oblasti zamestnanosti spôsobené transformáciou smerom k energetickým a klimatickým cieľom Únie na rok 2030 a k dosiahnutiu cieľa klimaticky neutrálneho hospodárstva Únie do roku 2050 na základe Parížskej dohody (FST)

Opatrenie 1.2: Podpora výskumu, vývoja a inovácií

Bratislava, apríl 2024

OBSAH

A) PREAMBULA	2
B) PRÁVNÝ ZÁKLAD A SÚVISIACE PREDPISY.....	2
C) ÚČEL POMOCI A VYMEDZENIE POJMOV	3
D) POSKYTOVATEĽ POMOCI.....	6
E) PRÍJEMCA POMOCI.....	6
F) ROZSAH PÔSOBNOSTI.....	7
G) OPRÁVNENÉ PROJEKTY	8
H) OPRÁVNENÉ VÝDAVKY.....	10
I) FORMA POMOCI	12
J) VÝŠKA POMOCI A INTENZITA POMOCI.....	12
K) STIMULAČNÝ ÚČINOK.....	14
L) PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI.....	15
M) KUMULÁCIA POMOCI.....	15
N) MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI	16
O) ROZPOČET	17
P) TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE	18
Q) KONTROLA A AUDIT.....	18
R) PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY	20
S) PRÍLOHY.....	20

A) Preambula

1. Predmetom Schémy štátnej pomoci na podporu priemyselného výskumu a experimentálneho vývoja (ďalej ako „schéma“) je podpora podnikov pri realizácii výskumno-vývojových projektov. Podpora bude poskytovaná ako pomoc na výskumné a vývojové projekty podľa čl. 25 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.

B) Právny základ a súvisiace predpisy

1. Právnym základom pre poskytovanie pomoci podľa tejto schémy je:
 - Článok 107 Zmluvy o fungovaní EÚ (ďalej len „ZFEÚ“)
 - Nariadenie Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy¹ v platnom znení (ďalej len „nariadenie (EÚ) č. 651/2014“);
 - Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1060 z 24. júna 2021, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde plus, Kohéznom fonde, Fonde na spravodlivú transformáciu a Európskom námornom, rybolovnom a akvakultúrnom fonde a rozpočtové pravidlá pre uvedené fondy, ako aj pre Fond pre azyl, migráciu a integráciu, Fond pre vnútornú bezpečnosť a Nástroj finančnej podpory na riadenie hraníc a vízovú politiku v platnom znení² ;
 - Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1058 z 24. júna 2021 o Európskom fonde regionálneho rozvoja a Kohéznom fonde v platnom znení (ďalej len „nariadenie o EFRR a KF“)²;
 - Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1056 z 24. júna 2021, ktorým sa zriaďuje Fond na spravodlivú transformáciu (ďalej len „nariadenie o FST“)²;
 - Zákon č. 121/2022 Z. z. o príspevkoch z fondov Európskej únie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o príspevkoch z fondov EÚ“);
 - Zákon 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“).
2. Osobitné predpisy súvisiace s poskytovaním pomoci podľa tejto schémy:
 - Zákon 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“);

¹ Ú. v. EÚ L 187 zo dňa 26. júna 2014

² Ú. v. EÚ L 231 zo dňa 30. júna 2021

- Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“);
- Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len “Občiansky zákonník”);
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len “zákon o účtovníctve”);
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“);
- Program Slovensko 2021 -2027³;
- Plán spravodlivej transformácie územia SR⁴.

C) Účel pomoci a vymedzenie pojmov

1. Účelom pomoci poskytovanej podľa tejto schémy je podporiť zvýšenie stupňa inovatívnosti a konkurencieschopnosti podnikateľského sektora prostredníctvom realizácie priemyselného výskumu a experimentálneho vývoja a z toho vyplývajúce zvýšenie podnikových výdavkov na predmetné aktivity.
2. Pre poskytovanie pomoci podľa tejto schémy sa rozlišujú nasledovné pojmy:
 - **Mikro, malý a stredný podnik** – podnik spĺňajúci definíciu mikro, malého a stredného podniku (ďalej aj „MSP“) použitú v prílohe I nariadenia (EÚ) č. 651/2014, ktorá je prílohou č. 1 tejto schémy;
 - **Veľký podnik** - podnik, ktorý nemožno klasifikovať ako MSP v zmysle definície MSP podľa prílohy č. 1 schémy;
 - **Prijímateľ** - prijímateľ podľa § 3 písm. s) zákona o príspevkoch z fondov EÚ. Do momentu nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, teda do momentu poskytnutia pomoci, sa prijímateľ v tejto schéme označuje ako žiadateľ;
 - **Partner** - osoba podľa § 3 písm. t) zákona o príspevkoch z fondov EÚ, ktorá sa spolupodieľa na príprave projektu so žiadateľom a na realizácii projektu s prijímateľom podľa písomnej zmluvy uzavretej medzi prijímateľom a partnerom alebo ktorá sa spolupodieľa na realizácii projektu s prijímateľom podľa písomnej zmluvy uzavretej medzi prijímateľom a partnerom. Partnerom nie je osoba, ktorá má vo vzťahu k prijímateľovi postavenie dodávateľa alebo subdodávateľa;
 - **Nový partner** - osoba, ktorá spĺňa definíciu partnera a vo vzťahu k projektu predstavuje doplnenie nového partnera alebo nahradenie existujúceho partnera, pričom tento nový partner nebol zahrnutý do realizácie projektu v čase prípravy a predloženia žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku. Nový partner sa stáva partnerom nadobudnutím účinnosti dodatku k zmluve o poskytnutí nenávratného

³ [Program Slovensko 2021 - 2027 | Eurofondy 2020 \(gov.sk\)](https://www.mirri.gov.sk/wp-content/uploads/2022/05/Plan-spravodlivej-transformacie-uzemia-SR.pdf)

⁴ <https://www.mirri.gov.sk/wp-content/uploads/2022/05/Plan-spravodlivej-transformacie-uzemia-SR.pdf>

finančného príspevku po predchádzajúcom schválení žiadosti o zmenu zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, predmetom ktorej je nový partner. Doplnenie nového partnera ani nahradenie existujúceho partnera nebude mať za následok zvýšenie objemu schválených prostriedkov mechanizmu na projekt;

- **Podnik podľa čl. 107 ods. 1 ZFEÚ** - každý subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť bez ohľadu na právne postavenie (verejná alebo súkromná povaha subjektu nemá vplyv na to, či subjekt má alebo nemá postavenie podniku), spôsob financovania a bez ohľadu na to, či dosahuje zisk. Podnikom sú aj subjekty neziskového sektora, napr. občianske združenia, neziskové organizácie, združenia právnických osôb, vysoké školy, výskumné inštitúcie (aj verejné výskumné inštitúcie), ak vykonávajú hospodársku činnosť. Subjekt vykonávajúci hospodárske aj nehospodárske činnosti sa pokladá za podnik len v súvislosti s vykonávaním hospodárskej činnosti;
- **Hospodárska činnosť** - každá činnosť, ktorá spočíva v ponuke tovarov a/alebo služieb na trhu;
- **Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku** (ďalej len „zmluva o poskytnutí NFP“) - zmluva podľa § 22 zákona o príspevkoch z fondov EÚ upravujúca práva a povinnosti prijímateľa a poskytovateľa pri realizácii projektu a v čase udržateľnosti projektu, na základe ktorej a v súlade s ktorou sa poskytuje pomoc vo forme nenávratného finančného príspevku prijímateľovi;
- **Projekt** - súhrn aktivít, na ktoré sa vzťahuje poskytnutie príspevku, tak ako je vymedzený v § 3 písm. c) zákona o príspevkoch z fondov EÚ.
- **Žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „ŽoNFP“)** – žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku podaná podľa zákona o príspevkoch z fondov EÚ. Podáva ju žiadateľ na základe vyhlásenej výzvy. ŽoNFP predstavuje formulár ŽoNFP vrátane výzvou definovaných príloh;
- **Oprávnené výdavky** – oprávnené výdavky vymedzené v článku H) tejto schémy a v príslušnej výzve na predkladanie ŽoNFP;
- **Podnik v ťažkostiach** – podnik podľa článku 2 ods. 18 nariadenia (EÚ) č. 651/2014 bližšie špecifikovaný v prílohe č. 3 schémy;
- **Priemyselný výskum** - podľa čl. 2 ods. 85 nariadenia (EÚ) č. 651/2014 plánovaný výskum alebo kritický prieskum zameraný na získanie nových poznatkov a zručností pre vývoj nových výrobkov, procesov alebo služieb alebo na dosiahnutie významného zlepšenia existujúcich výrobkov, procesov alebo služieb vrátane digitálnych produktov, procesov alebo služieb v každej oblasti, technológii, priemysle alebo odvetví (vrátane, nie však výhradne, digitálnych odvetví a technológií, ako sú superpočítače, kvantové technológie, technológie blockchainu, umelá inteligencia, kybernetická bezpečnosť, veľké dáta a cloudové technológie). K priemyselnému výskumu patrí vývoj častí komplexných systémov a môže zahŕňať aj montáž prototypov v laboratórnych podmienkach alebo v podmienkach so simulovanými rozhraniami prepojenými na existujúce systémy, ako aj pilotné linky, ak sú potrebné pre priemyselný výskum, a to najmä na schválenie generickej technológie.
- **Experimentálny vývoj** - podľa čl. 2 ods. 86 nariadenia (EÚ) č. 651/2014 získavanie, kombinovanie, formovanie a používanie existujúcich vedeckých, technologických,

obchodných a iných relevantných poznatkov a zručností s cieľom vyvinúť nové alebo vylepšené výrobky, procesy alebo služby vrátane digitálnych produktov, procesov alebo služieb v každej oblasti, technológii, priemysle alebo odvetví (vrátane, nie však výhradne, digitálnych odvetví a technológií, ako sú superpočítače, kvantové technológie, technológie blockchainu, umelá inteligencia, kybernetická bezpečnosť, veľké dáta a cloudové alebo špičkové technológie). To môže zahŕňať napríklad aj činnosti zamerané na koncepčnú definíciu, plánovanie a dokumentáciu nových výrobkov, postupov alebo služieb. Experimentálny vývoj môže zahŕňať vývoj prototypov, názorné predvádzanie, pilotné projekty, testovanie a overovanie nových alebo vylepšených výrobkov, procesov alebo služieb v prostredí zastupujúcom skutočné prevádzkové podmienky, kde primárnym cieľom je ďalej technicky vylepšiť výrobky, procesy alebo služby, ktoré nie sú ešte do veľkej miery stanovené. Môže sem patriť aj vývoj komerčne využiteľných prototypov alebo pilotných projektov, keď sú tieto prototypy alebo projekty nevyhnutne konečným obchodným výrobkom a ich výroba je príliš nákladná na to, aby boli použité výlučne na účely predvádzania a overovania. Experimentálny vývoj nezahŕňa bežné alebo pravidelné úpravy existujúcich výrobkov, výrobných liniek, výrobných postupov, služieb a ostatných prebiehajúcich operácií, ani ak by takéto úpravy predstavovali zlepšenia.

- **Organizácia venujúca sa výskumu a šíreniu poznatkov** - podľa čl. 2 ods. 83 nariadenia (EÚ) č. 651/2014 subjekt (ako sú univerzity alebo výskumné inštitúty, agentúry technologického transferu, sprostredkovatelia v oblasti inovácie, fyzické alebo virtuálne spolupracujúce subjekty zamerané na výskum) bez ohľadu na jeho právne postavenie (verejnoprávny alebo súkromnoprávny subjekt) alebo spôsob financovania, ktorého primárnym cieľom je nezávisle vykonávať základný výskum, priemyselný výskum alebo experimentálny vývoj alebo vo veľkej miere šíriť výsledky takýchto činností prostredníctvom vyučovania, publikačnej činnosti alebo transferu poznatkov. Ak takýto subjekt vykonáva aj hospodárske činnosti, musia sa financovanie, náklady a príjmy spojené s takýmito hospodárskymi činnosťami účtovať osobitne. Podniky, ktoré môžu rozhodujúcim spôsobom ovplyvňovať takýto subjekt, napríklad v postavení akcionárov alebo členov, nesmú mať prednostný prístup k výsledkom, ktoré dosiahol;
- **Efektívna spolupráca** - podľa čl. 2 ods. 90 nariadenia (EÚ) č. 651/2014 spolupráca medzi najmenej dvoma nezávislými stranami, ktorej cieľom je výmena poznatkov alebo technológií alebo dosiahnutie spoločného cieľa založeného na deľbe práce, kde strany spoločne definujú rozsah projektu spolupráce, prispievajú k jeho realizácii a zdieľajú riziká i výsledky. Náklady projektu môže znášať v plnej výške jedna alebo viacero strán, čím sa ostatné strany odbremení od jeho finančných rizík. Zmluvný výskum a poskytovanie výskumných služieb sa nepovažujú za formy spolupráce;
- **Centrálny register** – informačný systém verejnej správy podľa § 11 ods. 1 zákona o štátnej pomoci, ktorý obsahuje údaje o poskytnutej pomoci v Slovenskej republike. Správcom informačného systému je Protimonopolný úrad Slovenskej republiky. Funkciu Centrálného registra plní Informačný systém pre evidenciu a monitorovanie pomoci (ďalej len „IS SEMP“). IS SEMP je verejne dostupný na webovom sídle: <https://semp.kti2dc.sk/>.

D) Poskytovateľ pomoci

1. Poskytovateľom pomoci (ďalej len „poskytovateľ“) je Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky, ako sprostredkovateľský orgán pre Program Slovensko 2021 - 2027:

Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky
Mlynské nivy 44/a
827 15 Bratislava
webové sídlo: www.mhsr.sk
e-mail: vyzvy@mhsr.sk
telefonický kontakt: +421 2 4854 1413⁵

2. Delegovanie práv a povinností sprostredkovateľského orgánu pre Program Slovensko 2021 – 2027, ako poskytovateľa v zmysle zákona o štátnej pomoci bude upravovať Zmluva o poverení na vykonávanie časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom a o zodpovednostiach súvisiacich s týmto poverením v platnom znení⁶.
3. Poskytovateľ nepoveril iný subjekt vykonávaním tejto schémy.

E) Prijemca pomoci

1. Prijemcom pomoci (ďalej len „prijemca“) podľa tejto schémy je podnik podľa čl. 107 ods. 1 ZFEÚ, ktorému sa poskytuje pomoc na realizáciu oprávneného projektu v zmysle článku G) tejto schémy.
2. Prijemcom podľa tejto schémy je:
 - a) prijímateľ a
 - b) partner, ak sa vo výzve uplatňuje inštitút partnerstva (partnerom sa rozumie aj nový partner od momentu nadobudnutia účinnosti dodatku k zmluve o poskytnutí NFP).
3. V rámci projektov realizovaných na základe tejto schémy je možné uplatniť inštitút partnerstva, t. j. na príprave projektu a/alebo na realizácii projektu sa môže podieľať aj partner, resp. nový partner. Uplatnenie inštitútu partnerstva musí umožňovať príslušná výzva na predkladanie ŽoNFP. V prípade uplatnenia inštitútu partnerstva sa pomoc podľa tejto schémy poskytuje prijímateľovi aj partnerovi, resp. novému partnerovi. Ustanovenia tejto schémy sa rovnako vzťahujú na prijímateľa, ako aj na partnera, prípadne partnerov, resp. nového partnera.
4. Pomoc v rámci schémy je možné poskytnúť podnikom vo všetkých veľkostných kategóriách, t. j. MSP aj veľkým podnikom.

⁵ Telefonický kontakt je dostupný v časoch uvedených v príslušnej výzve.

⁶ Dočasné poverenie - list Ministerstva investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR ako riadiaceho orgánu č. 022086/2023/oMP-1 z 19. 9. 2023.

5. Príjemcom nemôže byť podnik, voči ktorému sa uplatňuje vrátenie štátnej pomoci na základe rozhodnutia Európskej komisie, v ktorom bola táto štátna pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom⁷.
6. Príjemcom nesmie byť podnik v ťažkostiach⁸. Definičné vymedzenie tejto podmienky a spôsob jej overenia sú bližšie popísané v prílohe č. 3 tejto schémy.
7. Príjemca sa chápe na úrovni skupiny - „Economic Unit“, t. j. viacero samostatných právnych subjektov možno považovať za subjekty tvoriace jednu hospodársku jednotku. Takáto hospodárska jednotka sa potom v zmysle schémy považuje za relevantný podnik. V tomto ohľade Súdny dvor považuje za relevantnú existenciu kontrolného podielu a iných funkčných, hospodárskych a organizačných prepojení⁹.
8. Príjemca ďalej musí spĺňať podmienky poskytnutia nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) zverejnené v príslušnej výzve na predkladanie žiadostí o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „výzva“), ktorá nebude v rozpore s ustanoveniami uvedenými v tejto schéme, môže však stanovovať podmienky nad rámec tejto schémy¹⁰.

F) Rozsah pôsobnosti

1. Táto schéma sa neuplatňuje na nasledovné oblasti:
 - a. uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie v zmysle rozhodnutia Rady 2010/787¹¹;
 - b. pomoc na činnosti súvisiace s vývozom do tretích krajín alebo členských štátov, konkrétne pomoc priamo súvisiacu s vyváženými množstvami, so zriadením a prevádzkovaním distribučnej siete alebo inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou;
 - c. pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovázaným;
 - d. pomoc poskytovaná v sektore spracovania a marketingu poľnohospodárskych výrobkov, a to v týchto prípadoch¹²:
 - i. ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo umiestnených na trh príslušnými podnikmi,
 - ii. ak je pomoc podmienená tým, že má byť čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom.

⁷ Rozsudok ESD C-188/92 vo veci „Deggendorf“. Čl. 1 ods. 4 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 651/2014; § 7 ods. 5 písm. b) zákona o štátnej pomoci.

⁸ Čl. 2 ods. 18 nariadenia (EÚ) č. 651/2014.

⁹ Ako je uvedené v rozsudku Súdneho dvora zo 16. septembra 2010, AceaElectrabel Produzione SpA/Commission, C-480/09 P, ECLI:EU:C:2010:787, ods. 47 až 55; rozsudku Súdneho dvora z 10. januára 2006, Cassa di Risparmio di Firenze SpA a i., C-222/04, ECLI:EU:C:2006:8, ods. 112.

¹⁰ V prípade zistenia rozporu medzi výzvou a schémou majú prednosť ustanovenia schémy.

¹¹ Rozhodnutie Rady 2010/787/EÚ z 10.12.2010 o štátnej pomoci na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie (Ú. v. EÚ L 336, 21.12.2010, s. 24)

¹² Čl. 2 ods. 8, 9, 10 a 11 nariadenia (EÚ) č. 651/2014.

2. Ak podnik pôsobí vo vylúčenej oblasti a zároveň v oblasti, ktorá patrí do rozsahu pôsobnosti tejto schémy, pomoc poskytovaná v súvislosti s realizáciou oprávneného projektu nemôže byť použitá na podporu aktivít spadajúcich do oblasti, na ktorú sa táto schéma nevzťahuje. Uvedené musí príjemca zabezpečiť primeranými prostriedkami, ako je oddelenie činností alebo rozlíšenie nákladov. Poskytovateľ overí splnenie tejto podmienky.
3. Táto schéma sa neuplatňuje na:
 - a. pomoc, pri ktorej je poskytnutie pomoci podmienené povinnosťou, aby mal príjemca hlavné sídlo v SR alebo aby sídlil predovšetkým v SR; požiadavka mať prevádzkareň alebo pobočku v SR v čase vyplatenia pomoci je však povolená;
 - b. pomoc, pri ktorej je poskytnutie pomoci podmienené povinnosťou, aby príjemca používal domáce výrobky alebo služby;
 - c. opatrenie pomoci obmedzujúce možnosť príjemcov využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch.
4. Pri poskytovaní pomoci podľa tejto schémy budú dodržané ustanovenia článku 1 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 651/2014, to znamená, že táto schéma sa nebude uplatňovať, ak priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc podľa tejto schémy presiahne 150 miliónov EUR.
5. V rámci tejto schémy sa bude pomoc poskytovať na celom území Slovenskej republiky.
6. Príslušná výzva môže bližšie stanoviť územnú oprávnenosť oprávnených projektov, vrátane obmedzenia územnej oprávnenosti na vybrané regióny. Pre stanovenie územnej oprávnenosti je rozhodujúce miesto realizácie projektu, nie sídlo príjemcu.

G) Oprávnené projekty

1. Pomoc poskytovaná podľa tejto schémy sa vzťahuje na podporu aktivít oprávneného projektu podľa čl. 25 ods. 2 písm. b) a c) nariadenia (EÚ) č. 651/2014, t. j. na podporu:
 - a. priemyselného výskumu a/alebo
 - b. experimentálneho vývoja.
2. Projekt v oblasti výskumu a vývoja je operácia, ktorá zahŕňa činnosti patriace do jednej alebo viacerých kategórií výskumu a vývoja, a ktorá má splniť nedeliteľnú úlohu presného hospodárskeho, vedeckého alebo technického charakteru s vopred vymedzenými cieľmi.
3. Projekt v oblasti výskumu a vývoja môže tvoriť viacero pracovných celkov, činností a zahŕňa jasné ciele, kroky na dosiahnutie cieľov, očakávané výdavky a merateľné výstupy. Keď nie je možné jasne od seba oddeliť dva alebo viacej projektov v oblasti výskumu a vývoja, najmä ak tieto projekty nemajú samostatne vyhliadky na technologický úspech, považujú sa za jediný projekt.
4. Podporené projekty môžu byť zamerané na jednu alebo aj na obe aktivity vymedzené v odseku 1 tohto článku. Každá časť podporeného projektu musí v plnej miere patriť do jednej alebo druhej zo stanovených kategórií oprávnených aktivít.
5. Aby nedochádzalo prostredníctvom verejne financovaných organizácií venujúcich sa výskumu a šíreniu poznatkov pri výskume v mene podnikov (zmluvný výskum alebo výskumné služby)

alebo pri spolupráci s podnikmi k poskytovaniu nepriamej štátnej pomoci podnikom, je potrebné dodržať nasledovné podmienky:

a. Ak sa organizácia venujúca sa výskumu a šíreniu poznatkov využíva na vykonávanie zmluvného výskumu alebo na poskytovanie výskumnej služby podniku (výskum v mene podnikov), ktorý spravidla stanoví podmienky zmluvy, vlastní výsledky výskumných činností a nesie riziko neúspechu, musí byť verejne financovanej organizácii venujúcej sa výskumu a šíreniu poznatkov vyplatená primeraná odmena za jej služby, pričom musí byť splnená jedna z nasledovných podmienok:

- i. organizácia venujúca sa výskumu a šíreniu poznatkov poskytuje svoju výskumnú službu alebo zmluvný výskum za trhovú cenu alebo
- ii. ak neexistuje trhovú cenu, organizácia venujúca sa výskumu a šíreniu poznatkov poskytuje svoju výskumnú službu alebo zmluvný výskum za cenu, ktorá:
 - odráža celkové výdavky služby a zahŕňa maržu obvykle uplatňovanú v odvetví príslušnej služby¹³ alebo
 - je výsledkom rokovaní za podmienok trhového odstupu¹⁴, keď sa organizácia venujúca sa výskumu a šíreniu poznatkov ako poskytovateľ služby pri rokovaní usiluje o to, aby pri uzatvorení zmluvy dosiahla maximálny hospodársky prospech a pokryla aspoň svoje hraničné náklady.

Ak si organizácia venujúca sa výskumu a šíreniu poznatkov ponecháva vlastníctvo práv duševného vlastníctva alebo prístupové práva k právam duševného vlastníctva, ich trhovú hodnotu sa môže odpočítať od ceny splatnej za príslušné služby.

b. Pri projekte efektívnej spolupráce medzi podnikom a verejne financovanou organizáciou venujúcou sa výskumu a šíreniu poznatkov, v rámci ktorého aspoň dve nezávislé strany sledujú spoločný cieľ založený na delbe práce, spoločne definujú rozsah projektu, podieľajú sa na jeho návrhu, prispievajú k jeho realizácii, zdieľajú jeho finančné, technologické, vedecké a iné riziká, ako aj výsledky projektu, zúčastneným podnikom sa prostredníctvom verejne financovaných organizácií venujúcich sa výskumu a šíreniu poznatkov neposkytuje nepriama štátna pomoc ak je splnená jedna z nasledujúcich podmienok:

- i. zúčastnené podniky znášajú celkové výdavky projektu; alebo
- ii. výsledky spolupráce, ktoré nevedú k vzniku práv duševného vlastníctva sa môžu vo veľkom rozsahu rozširovať a akékoľvek práva duševného vlastníctva, ktoré sú výsledkom činnosti organizácie venujúcej sa výskumu a šíreniu poznatkov, sa v plnej miere pridelia tejto organizácii¹⁵; alebo

¹³ Ak organizácia venujúca sa výskumu a šíreniu poznatkov poskytuje konkrétnu výskumnú službu alebo vykonáva zmluvný výskum v mene určitého podniku po prvýkrát, na skúšobnej báze a počas jasne vymedzeného časového obdobia, ide o jedinečnú výskumnú službu alebo zmluvný výskum a možno preukázať, že pre ňu neexistuje žiadny trh, za trhovú cenu sa bude považovať účtovaná cena.

¹⁴ Trhový odstup je situácia, keď sa podmienky transakcie medzi zmluvnými stranami nelíšia od tých, ktoré by boli stanovené medzi nezávislými podnikmi, a neobsahujú žiadny prvok kolúzie. Za transakciu spĺňajúcu zásadu trhového odstupu sa považuje akákoľvek transakcia, ktorej predchádzal otvorený, transparentný a nediskriminačný postup.

¹⁵ „Pridelenie v plnej miere“ znamená, že organizácia venujúca sa výskumu a šíreniu poznatkov požíva všetky hospodárske výhody vyplývajúce z práv duševného vlastníctva ponechaním si práva neobmedzene ich využívať, najmä vlastnícke právo a právo na poskytovanie licencie. Ide aj o prípad, keď organizácia venujúca sa výskumu a šíreniu poznatkov uzavrie v súvislosti s týmito právami ďalšie zmluvy, vrátane poskytnutia licencie spolupracujúcemu partnerovi (podniku)

- iii. akékoľvek práva duševného vlastníctva vyplývajúce z projektu, ako aj príslušné prístupové práva sú pridelené rôznym spolupracujúcim partnerom spôsobom, ktorý primerane odráža ich prácu, príspevky k projektu a záujmy, alebo
- iv. organizácia venujúca sa výskumu a šíreniu poznatkov dostane za práva duševného vlastníctva, ktoré sú výsledkom jej činnosti a previedla ich na zúčastnené podniky alebo ku ktorým získali zúčastnené podniky prístupové práva, kompenzáciu, zodpovedajúcu trhovej cene. Od uvedenej kompenzácie sa môže odpočítať absolútna výška hodnoty akéhokoľvek finančného alebo nefinančného príspevku zúčastnených podnikov na náklady spojené s činnosťami organizácií venujúcich sa výskumu a šíreniu poznatkov, ktorých výsledkom boli príslušné práva duševného vlastníctva.

Podmienky projektu spolupráce, najmä pokiaľ ide o príspevky na jeho náklady, zdieľanie rizík a výsledkov, šírenie výsledkov, prístup k právam duševného vlastníctva a pravidlá ich pridelovania musia byť stanovené pred uzavretím zmluvy o poskytnutí NFP.

H) Oprávnené výdavky¹⁶

1. Oprávnené výdavky sú:

- a. **mzdové výdavky vrátane povinných odvodov** - výskumní pracovníci, vývojoví pracovníci, technici a iní pomocní pracovníci zamestnaní u príjemcu v rozsahu, v ktorom sa priamo podieľajú na projekte, pričom mzdové výdavky predstavujú celkovú výšku nákladov, ktoré musí príjemca reálne znášať v súvislosti s dotknutým pracovným miestom, a ktoré zahŕňajú počas vymedzeného obdobia hrubú mzdu a povinné odvody na zdravotné a sociálne poistenie, predstavujú teda tzv. celkovú cenu práce;
- b. **výdavky na nástroje a vybavenie** - v rozsahu a v období ich použitia v rámci projektu; ak sa takéto nástroje a vybavenie nepoužívajú v rámci projektu počas celej doby svojej životnosti, za oprávnené sa považujú jedine odpisy zodpovedajúce dĺžke projektu vypočítané na základe všeobecne uznávaných účtovných postupov, avšak len v rozsahu a v období (dĺžky obdobia a vyťažnosti časového fondu) ich skutočného používania;
- c. **výdavky na budovy a pozemky** - v rozsahu a v trvaní ich použitia v rámci projektu. V súvislosti s budovami sa za oprávnené náklady považujú iba odpisy zodpovedajúce dĺžke projektu vypočítané na základe všeobecne uznávaných účtovných zásad. V prípade pozemkov sú oprávnenými výdavkami výdavky na komerčný prevod alebo skutočne vynaložené kapitálové výdavky. Oprávnené výdavky na nákup pozemkov nesmú presiahnuť 10 % celkových oprávnených výdavkov projektu (v prípade zanedbaných plôch a plôch, ktoré sa v minulosti používali na priemyselné účely a ktorých súčasťou sú budovy, sa toto obmedzenie zvyšuje na 15 %).
- d. **výdavky na zmluvný výskum a/alebo vývoj, poznatky a patenty** - zakúpené alebo licencované z vonkajších zdrojov na základe zásady trhového odstupu (trhový odstup je situácia, keď sa podmienky transakcie medzi zmluvnými stranami nelíšia od tých,

¹⁶ Na účely tejto schémy, pokiaľ sa v texte uvádza pojem „výdavok“, rozumie sa ním aj „náklad“ podľa zákona o účtovníctve, a naopak, pokiaľ takýto výklad zjavne neodporuje zmyslu príslušných ustanovení tejto schémy.

ktoré by boli stanovené medzi nezávislými podnikmi, a neobsahujú žiadny prvok kolúzie; za transakciu spĺňajúcu zásadu trhového odstupu sa považuje akákoľvek transakcia, ktorej predchádzal otvorený, transparentný a nediskriminačný postup obstarávania), ako aj výdavky na poradenské služby a rovnocenné služby použité výlučne na daný projekt;

e. **ďalšie režijné a prevádzkové výdavky vrátane výdavkov na materiály, dodávky a podobné výrobky vynaložené priamo v dôsledku projektu.**

2. Oprávnenými výdavkami projektu z hľadiska času, výšky a opodstatnenosti sú:

- výlučne výdavky, ktoré boli vynaložené od predloženia ŽoNFP¹⁷,
- výdavky, ktoré sú preukázateľné prehľadnými, konkrétnymi a aktuálnymi dokladmi (napr. účtovné doklady a záznamy, výpisy z účtov a pod.) a sprievodnou dokumentáciou (napr. cenové ponuky a pod.) s výnimkou výdavkov vykazovaných zjednodušeným vykazovaním výdavkov v súlade s čl. 7, ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 651/2014,
- výdavky, ktoré sú vynaložené počas realizácie oprávneného projektu, bezprostredne súvisia s realizáciou oprávneného projektu, sú v súlade s obsahovou stránkou projektu a sú plne v súlade s cieľmi projektu a prispievajú k dosiahnutiu plánovaných aktivít a výstupov projektu,
- výdavky, ktoré spĺňajú podmienky hospodárnosti (vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu), efektívnosti (najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami), účinnosti (plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie) a účelnosti (vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia),
- výdavky, ktoré sú vzhľadom na všetky okolnosti reálne, správne, navzájom sa neprekrývajú a sú v súlade s podmienkami zmluvy o poskytnutí NFP.

3. Každý oprávnený výdavok musí byť jednoznačne priradený k jednému subjektu (prijímateľ/partner) a jednej aktivite (priemyselný výskum/experimentálny vývoj).

4. Za oprávnené výdavky projektu nie je možné považovať tieto výdavky:

- výdavky na prípravu ŽoNFP a riadenie projektu¹⁸ vrátane výdavkov na realizáciu verejného obstarávania;
- výdavky na stavebné práce, ak nie sú súčasťou obstarávacej ceny;
- výdavky vynaložené na obstaranie použitého hmotného majetku, resp. z časti použitého (repasovaného) hmotného majetku;
- interiérové vybavenie objektov (napr. nábytok, podlahoviny a koberce, iné);
- výdavky na obstaranie dopravných prostriedkov;

¹⁷ Bližšie informácie k spôsobu podania ŽoNFP sú uvedené v dokumente: „[Všeobecná informácia k predkladaniu a schvaľovaniu žiadostí o poskytnutie nenávratného finančného príspevku - Programové obdobie 2021 – 2027](#)“.

¹⁸ Výdavky súvisiace s výkonom činností vo vzťahu k poskytovateľovi, napr. príprava žiadostí o platbu, monitorovacích správ, žiadostí o zmenu zmluvy o poskytnutí NFP.

- DPH v prípade, keď je nárokovateľná na vrátenie akýmkoľvek spôsobom;
 - poplatky (správne, colné, bankové a pod.), ak nie sú súčasťou obstarávacej ceny a kurzové straty;
 - úroky z dlžných súm;
 - sankčné poplatky, pokuty¹⁹ a penále, prípadne ďalšie sankčné výdavky, či už dohodnuté v zmluvách alebo vzniknuté z iných príčin;
 - výdavky vyňaté z rozsahu podpory Európskeho fondu regionálneho rozvoja podľa článku 7 nariadenia o ERDF alebo výdavky vyňaté z podpory Fondu na spravodlivú transformáciu podľa článku 9 nariadenia o FST v závislosti od toho, ktoré nariadenie bude pre dotknutú výzvu a/alebo projekt relevantné;
 - akékoľvek ďalšie výdavky priamo nesúvisiace s projektom.
5. Bližšie podmienky oprávnených a neoprávnených výdavkov projektu budú uvedené v príslušnej výzve²⁰.

I) Forma pomoci

1. Pomoc podľa tejto schémy sa poskytuje formou NFP. Ide tak o transparentnú formu pomoci²¹, pri ktorej je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu bez potreby vykonať posúdenie rizika.
2. Členenie zdrojov tvoriacich NFP je v súlade so Stratégiou financovania EFRR, ESF+, KF, FST a ENRAF na programové obdobie 2021 – 2027.
3. NFP bude poukázaný na účet prijímateľa uvedený v zmluve o poskytnutí NFP na základe žiadosti o platbu s príslušnou podpornou dokumentáciou.

J) Výška pomoci a intenzita pomoci

1. Výšku pomoci predstavuje súčet jednotlivých hodnôt vyplateného NFP.
2. Minimálna a maximálna výška pomoci na jeden projekt bude špecifikovaná v príslušnej výzve tak, aby boli dodržané stropy na jeden podnik²² a jeden projekt podľa článku 4 ods. 1 písm. i) nariadenia (EÚ) č. 651/2014 pre pomoc na priemyselný výskum a experimentálny vývoj. Uvedené stropy sa nesmú obchádzať umelým rozdeľovaním projektov pomoci do niekoľkých projektov s podobnými črtami, cieľmi alebo príjmcami²³.

¹⁹ Napr. pokuty uložené v súlade s ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov za porušenie princípu „znečisťovateľ platí“ a iné druhy uložených peňažných alebo nepeňažných sankcií.

²⁰ Podmienky oprávnenosti sa nesmú odchýliť od znenia tohto článku schémy, najmä zadefinovaných oprávnených výdavkov, ktoré sú v súlade s článkom 25 nariadenia (EÚ) č. 651/2014, môžu však byť užšie.

²¹ Čl. 5 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 651/2014

²² Strop sa uplatňuje na príjemcu v kontexte prepojenia podnikov ako jednej hospodárskej jednotky v zmysle článku E) ods. 7 schémy.

²³ čl. 4 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 651/2014

3. Intenzita pomoci je hrubá suma NFP vyjadrená ako percentuálna hodnota z oprávnených výdavkov projektu. Všetky použité číselné údaje sa uvádzajú pred odpočítaním dane alebo iných poplatkov. Pri výpočte intenzity pomoci a oprávnených výdavkov sa však neberie do úvahy daň z pridanej hodnoty účtovaná k oprávneným nákladom a výdavkom, ktorá môže byť podľa uplatniteľných vnútroštátnych daňových právnych predpisov vrátená.
4. Intenzita pomoci vypočítaná v závislosti od výšky oprávnených výdavkoch v prípade každého príjemcu nesmie prekročiť stropy uvedené v tabuľke 1:

Tabuľka 1 - Intenzity pomoci

Kategória pomoci	Príjemca		
	malý podnik	stredný podnik	veľký podnik
Priemyselný výskum	70 %	60 %	50%
- zvýšená intenzita pomoci pre priemyselný výskum	80 %	75 %	65%
Experimentálny vývoj	45 %	35 %	25 %
- zvýšená intenzita pomoci pre experimentálny vývoj	60 %	50 %	40%

5. Zvýšené intenzity pomoci podľa tabuľky 1 sa môžu uplatniť len za splnenia jednej z týchto podmienok:
 - a. projekt zahŕňa efektívnu spoluprácu:
 - i. medzi podnikmi, spomedzi ktorých aspoň jeden je MSP, alebo sa uskutočňuje v najmenej dvoch členských štátoch, alebo v jednom členskom štáte a v zmluvnej strane dohody o EHP a žiadny z podnikov nesmie jednotlivo znášať viac ako 70 % oprávnených výdavkov projektu, alebo
 - ii. medzi podnikom a jednou alebo viacerými organizáciami venujúcimi sa výskumu a šíreniu poznatkov, pričom tieto organizácie znášajú prinajmenšom 10 % oprávnených výdavkov projektu a majú právo uverejňovať výsledky vlastného výskumu.
 - b. projekt v oblasti výskumu a vývoja sa realizuje v podporovanom regióne spĺňajúcom podmienky stanovené v článku 107 ods. 3 písm. a) Zmluvy o fungovaní EÚ²⁴, ktorým na území SR je Západné Slovensko, Stredné Slovensko a Východné Slovensko.

²⁴ Podporované regióny podľa článku 107 ods. 3 písm. a) zmluvy sú uvedené v schválenej mape regionálnej pomoci pre Slovensko na obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2027. Regionálna mapa štátnej pomoci pre Slovenskú republiku vrátane jej zmien na príslušné obdobie je uverejnená na webovom sídle: <https://www.antimon.gov.sk/horizontalne-pravidla/?csrt=15540065451678438007#regionalna-pomoc>

6. Intenzita pomoci sa stanoví osobitne pre každého príjemcu, t. j. pre každého prijímateľa a partnera , resp. nového partnera a jednotlivé kategórie pomoci.
7. V prípade, že oprávnené výdavky projektu a poskytovanie pomoci sa uplatňujú v priebehu viacerých rokov, je potrebné na výpočet intenzity pomoci použiť diskontované hodnoty. Pomoc splatná v budúcnosti vrátane pomoci splatnej v niekoľkých splátkach sa diskontuje²⁵ na jej hodnotu ku dňu jej poskytnutia. Oprávnené výdavky projektu sa diskontujú/úročia na ich hodnotu ku dňu poskytnutia pomoci.
8. Ako úroková sadzba na diskontovanie/úročenie sa použije diskontná sadzba uplatniteľná ku dňu poskytnutia NFP vychádzajúca zo základnej sadzby pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby uverejnenej na webovom sídle www.antimon.gov.sk, v časti “Štátna pomoc” .
9. Metodika na výpočet diskontovanej výšky pomoci a upravenej výšky oprávnených výdavkov je prílohou č. 2 tejto schémy.

K) Stimulačný účinok

1. Pomoc poskytnutá podľa tejto schémy musí mať stimulačný účinok.
2. Podmienka stimulačného účinku sa považuje za splnenú, ak žiadateľ podal písomnú ŽoNFP vrátane povinných príloh poskytovateľovi pred začatím prác na projekte.
3. ŽoNFP musí obsahovať aspoň tieto informácie:
 - a. názov a veľkosť podniku;
 - b. opis projektu vrátane dátumu jeho začatia a ukončenia;
 - c. miesto projektu;
 - d. zoznam výdavkov projektu;
 - e. typ pomoci a výšku verejných financií potrebných na projekt.
4. Začatie prác²⁶ na projekte je buď začiatok stavebných prác týkajúcich sa investície, alebo prvý právny záväzok objednať zariadenie alebo akýkoľvek iný záväzok, na základe ktorého je investícia nezvratná, podľa toho, čo nastane skôr. Nákup pozemku a prípravné práce, ako je získanie povolení a vypracovanie štúdií uskutočniteľnosti, sa nepokladá za začatie prác.
5. Pomoc podľa tejto schémy nebude možné poskytnúť, ak oprávnené výdavky vzniknú pred predložením ŽoNFP. V takomto prípade sa celý projekt bude považovať za neoprávnený.
6. V nadväznosti na uvedené, v prípade nového partnera sa pomoc pre nového partnera považuje za pomoc, ktorá má stimulačný účinok, ak prijímateľ predložil žiadosť o zmenu zmluvy o poskytnutí NFP týkajúcu sa nového partnera predtým, ako tento nový partner začne práce na projekte. Žiadosť o zmenu zmluvy o poskytnutí NFP podľa predchádzajúcej vety musí obsahovať informácie požadované v článku 6 ods. 2 písm. a) až e) nariadenia (EÚ) č. 651/2014 a potrebné na overenie splnenia podmienok podľa tejto schémy. Bližšie informácie sú uvedené v právnych dokumentoch v zmysle zmluvy o poskytnutí NFP.

²⁵ Čl. 7 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 651/2014

²⁶ Čl. 2 ods. 23 nariadenia (EÚ) č. 651/2014

L) Podmienky poskytnutia pomoci

1. Základnou podmienkou poskytnutia pomoci príjemcovi je predloženie úplnej ŽoNFP spolu so všetkými prílohami požadovanými výzvou a jej schválenie v konaní podľa zákona o príspevkoch z fondov EÚ, resp. predloženie žiadosti o zmenu zmluvy o poskytnutí NFP a jej schválenie poskytovateľom vo vzťahu k novému partnerovi.
2. K ŽoNFP alebo žiadosti o zmenu zmluvy o poskytnutí NFP je potrebné predložiť zo strany žiadateľa/prijímateľa doklady preukazujúce splnenie podmienok podľa článku E), F) a G) tejto schémy. Žiadateľ/partner/nový partner predloží vyhlásenie, že voči nemu nie je uplatňované vrátenie štátnej pomoci na základe rozhodnutia Európskej komisie, v ktorom bola táto štátna pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom. Poskytovateľ overí splnenie tejto podmienky najmä prostredníctvom webového sídla Protimonopolného úradu SR www.antimon.gov.sk, v časti Štátna pomoc - Rozhodnutia Európskej komisie - vrátenie pomoci.
3. Žiadateľ/partner/nový partner predloží tiež vyhlásenie, že na oprávnený projekt (oprávnené výdavky) súbežne nežiada/nežiadal o poskytnutie štátnej pomoci alebo minimálnej pomoci aj od iných poskytovateľov pomoci, resp. vykonávateľov schém alebo v rámci iných schém pomoci. V opačnom prípade žiadateľ/partner/nový partner poskytne poskytovateľovi informácie o žiadanej štátnej pomoci alebo minimálnej pomoci na oprávnený projekt pre účely posúdenia kumulácie pomoci podľa článku M) tejto schémy. Zároveň sa žiadateľ/partner/nový partner zaviazuje, že ak by takúto žiadosť predložil inému poskytovateľovi pomoci, resp. vykonávateľovi schémy v čase posudzovania ŽoNFP alebo žiadosti o zmenu zmluvy o poskytnutí NFP podľa tejto schémy alebo ak by mu bola schválená štátna pomoc alebo minimálna pomoc od iných poskytovateľov pomoci, resp. vykonávateľov schém alebo v rámci iných schém pomoci ešte pred poskytnutím pomoci podľa tejto schémy, bude o tejto skutočnosti informovať poskytovateľa.
4. Príjemca nemôže byť podnikom v ťažkostiach. Poskytovateľ overí skutočnosť, že príjemca nie je podnikom v ťažkostiach spôsobom a postupmi uvedenými v prílohe č. 3 schémy.
5. Pomoc podľa tejto schémy bude poskytnutá len v prípade, ak budú splnené všetky podmienky a kritériá tejto schémy, výzvy a súvisiacich právnych predpisov. Všetky podmienky poskytnutia pomoci obsahuje príslušná výzva.
6. NFP sa poskytuje na základe písomne uzavretej zmluvy o poskytnutí NFP so žiadateľom, ktorého ŽoNFP bola schválená v konaní podľa zákona o príspevkoch z fondov EÚ a na základe dodatkov k tejto zmluve vo vzťahu k novému partnerovi.
7. Na poskytnutie pomoci podľa tejto schémy nie je právny nárok.

M) Kumulácia pomoci

1. Pomoc poskytnutá podľa tejto schémy sa môže kumulovať s:
 - akoukoľvek inou štátnou pomocou, pokiaľ sa táto iná štátna pomoc týka iných identifikovateľných oprávnených výdavkov,
 - akoukoľvek inou štátnou pomocou v súvislosti s tými istými, čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi oprávnenými výdavkami, ak sa v dôsledku takejto kumulácie neprekročí

- maximálna intenzita pomoci alebo výška pomoci uplatniteľná na túto pomoc v súlade s článkom J) tejto schémy a nariadením (EÚ) č. 651/2014.
2. Pomoc poskytnutá podľa tejto schémy sa nesmie kumulovať s pomocou de minimis v súvislosti s tými istými oprávnenými výdavkami, ak by takáto kumulácia mala za následok prekročenie maximálnej intenzity pomoci alebo maximálnej výšky pomoci podľa článku J) tejto schémy.
 3. Ak sa financovanie zo strany Únie, ktoré centrálnne spravujú inštitúcie, agentúry, spoločné podniky alebo iné orgány Únie a ktoré nie je priamo ani nepriamo pod kontrolou členského štátu, kombinuje so štátnou pomocou, tak sa pri zisťovaní toho, či sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci, zohľadňuje len táto štátna pomoc, za predpokladu, že celková suma verejného financovania poskytnutá vo vzťahu k tým istým oprávneným výdavkom nepresahuje najvýhodnejšiu mieru financovania stanovenú v uplatniteľných pravidlách práva Únie.
 4. Pri zisťovaní, či sú dodržané maximálne intenzity pomoci a stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť podľa článku J) tejto schémy, sa zohľadňuje celková výška štátnej pomoci na jeden podnik a jeden projekt bez ohľadu na to, či sa takáto podpora financuje z miestnych, regionálnych, národných zdrojov alebo zo zdrojov EÚ.
 5. Kumulácia pomoci bude overená na základe čestného vyhlásenia žiadateľa/partnera v ŽoNFP, prípadne príslušnej prílohe a s využitím dostupných technických prostriedkov a databáz. V prípade nového partnera bude takéto čestné vyhlásenie prílohou žiadosti o zmenu zmluvy o poskytnutí NFP.

N) Mechanizmus poskytovania pomoci

1. Poskytovateľ zverejní výzvu prostredníctvom informačného monitorovacieho systému (ďalej len „ITMS“). Výzva bude obsahovať odkaz na úplné znenie tejto schémy.
2. Žiadateľ vypracuje a predloží ŽoNFP v súlade s pokynmi uvedenými vo výzve.
3. Predložená ŽoNFP je predmetom konania podľa zákona o príspevkoch z fondov EÚ detailnejšie popísanom v dokumente „Všeobecná informácia k predkladaniu a schvaľovaniu žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku“ v platnom znení²⁷.
4. Poskytovateľ po predložení ŽoNFP overí splnenie podmienok poskytnutia NFP v zmysle príslušnej výzvy vrátane podmienok poskytnutia NFP, vyplývajúcich z tejto schémy. Podrobnosti o overovaní splnenia podmienok poskytnutia NFP sú uvedené v príslušnej výzve.
5. Poskytovateľ uzatvára so žiadateľom, ktorého ŽoNFP splnila všetky podmienky poskytnutia NFP (v prípade, že má poskytovateľ dostatočný objem finančných prostriedkov), a ktorý poskytol súčinnosť podľa § 22 ods. 3 zákona o príspevkoch z fondov EÚ, zmluvu o poskytnutí NFP.
6. Vo vzťahu k novému partnerovi predkladá prijímateľ poskytovateľovi žiadosť o zmenu zmluvy o poskytnutí NFP. Poskytovateľ v rámci procesu jej schvaľovania overí splnenie relevantných podmienok poskytnutia NFP v zmysle príslušnej výzvy, vrátane podmienok poskytnutia NFP

²⁷ Dokument je zverejnený na webovom sídle <https://www.eurofondy.gov.sk/dokumenty-a-publikacie/metodicke-dokumenty/index.html>.

vyplývajúcich z tejto schémy. V prípade schválenia žiadosti o zmenu zmluvy o poskytnutí NFP uzavrie poskytovateľ s prijímateľom dodatok k zmluve o poskytnutí NFP. Ďalšie podrobnosti o zmenovom konaní sú uvedené v Príručke pre prijímateľa.

7. **Za deň poskytnutia pomoci, t. j. za deň vzniku právneho nároku na poskytnutie pomoci sa považuje deň nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP, resp. vo vzťahu k novému partnerovi deň nadobudnutia účinnosti dodatku k zmluve o poskytnutí NFP, ktorým sa dopĺňa nový partner. Zmluva o poskytnutí NFP a dodatok k nej nadobúdajú účinnosť v súlade s § 47a Občianskeho zákonníka dňom nasledujúcim po dni ich zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.**
8. Zmluva o poskytnutí NFP, podľa ktorej sa poskytuje pomoc, musí obsahovať záväzok prijímateľa, že dodrží všetky podmienky, za ktorých sa mu poskytla pomoc a že vráti poskytnutú pomoc, ak takéto podmienky poruší. V prípade uplatnenia inštitútu partnerstva záväzok partnera/nového partnera, že dodrží všetky podmienky, za ktorých sa mu poskytla pomoc a že vráti poskytnutú pomoc, ak takéto podmienky poruší upraví zodpovedajúcim spôsobom zmluva o partnerstve.
9. Zmluva o partnerstve v prípade uplatnenia inštitútu partnerstva musí byť platná, t. j. podpísaná zmluvnými stranami pred podpisom zmluvy o poskytnutí NFP. Zmluva o partnerstve musí obsahovať odkladaciu podmienku účinnosti, podľa ktorej nadobudne účinnosť v deň, v ktorý nadobudne účinnosť zmluva o poskytnutí NFP. V prípade nového partnera musí nová zmluva o partnerstve alebo dodatok k existujúcej zmluve o partnerstve nadobudnúť platnosť pred podpisom dodatku k zmluve o poskytnutí NFP. Zároveň musí obsahovať odkladaciu podmienku účinnosti, podľa ktorej nadobudne účinnosť v deň, v ktorý nadobudne účinnosť príslušný dodatok k zmluve o poskytnutí NFP.
10. ŽoNFP s prílohami, ako aj ďalšie vyžiadané informácie sa považujú za dôverné.
11. Zamestnanci poskytovateľa sú povinní zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedia. Táto povinnosť trvá aj po skončení ich pracovného pomeru.
12. Podrobnejšie informácie o mechanizme poskytovania pomoci stanovuje príslušná výzva a jej prílohy.

O) Rozpočet

1. Celková výška finančných prostriedkov alokovaných na túto schému predstavuje 157 500 000 €.
2. Predpokladaný priemerný ročný rozpočet podľa tejto schémy predstavuje sumu 22 500 000 €.
3. Indikatívnu alokáciu finančných prostriedkov určených na príslušnú výzvu zverejní poskytovateľ vo výzve.
4. Poskytovateľ s využitím funkcionalít ITMS zabezpečí pravidelné monitorovanie poskytnutej pomoci s cieľom dodržania podmienky stanovenej v článku 1 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 651/2014. V prípade, že by poskytnutie pomoci podľa tejto schémy predstavovalo nedodržanie uvedenej podmienky, takáto pomoc nebude poskytnutá.

P) Transparentnosť a monitorovanie

1. Pre zabezpečenie transparentnosti je schéma verejne dostupná a zverejnená na webovom sídle poskytovateľa v zmysle článku D) tejto schémy. Poskytovateľ zabezpečí zverejnenie úplného znenia schémy na svojom webovom sídle do 10 kalendárnych dní odo dňa nadobudnutia platnosti a účinnosti schémy vrátane jej prípadných zmien (schémy v znení dodatku). Znenie schémy vrátane jej zmien a doplnení zostane verejne dostupné minimálne do konca platnosti a účinnosti schémy.
2. Povinnosti poskytovateľa a príjemcu súvisiace s poskytnutím údajov týkajúcich sa monitorovania štátnej pomoci a ich uchovávaním upravuje najmä zákon o štátnej pomoci, podmienky výzvy a povinnosti týkajúce sa monitorovania údajov súvisiacich s príspevkom z fondov EÚ.
3. Transparentnosť schémy a zabezpečenie zverejnenia všetkých uzatvorených zmlúv o poskytnutí NFP zabezpečuje poskytovateľ.
4. Poskytovateľ uchováva doklady týkajúce sa každej pomoci poskytnutej podľa tejto schémy počas 10 rokov od dátumu jej poskytnutia a záznamy týkajúce sa schémy počas 10 rokov od dátumu, kedy sa poskytla posledná individuálna pomoc v rámci schémy.
5. Poskytovateľ kontroluje dodržiavanie všetkých podmienok stanovených v tejto schéme a dodržiavanie stropu pomoci a maximálnej intenzity pomoci podľa článku J) schémy.
6. Poskytovateľ je povinný podľa § 12 zákona o štátnej pomoci zaznamenávať údaje o poskytnutej štátnej pomoci podľa tejto schémy a údaje o príjemcovi. Údaje zaznamenáva do IS SEMP formou vzdialeného prístupu prostredníctvom elektronického formulára a to v rozsahu a v štruktúre podľa osobitných predpisov pre štátnu pomoc²⁸.
7. Údaje o poskytnutej štátnej pomoci a údaje o príjemcovi je poskytovateľ povinný zaznamenať do IS SEMP do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia štátnej pomoci. Uvedené údaje sú verejne prístupné.
8. Podľa § 16 ods. 4 zákona o štátnej pomoci je poskytovateľ povinný do konca februára kalendárneho roka poskytnúť Protimonopolnému úradu SR ako koordinátorovi pomoci správu o ním poskytnutej štátnej pomoci za predchádzajúci kalendárny rok.

Q) Kontrola a audit

1. NFP, a to aj každá jeho časť je finančným prostriedkom vyplateným zo štátneho rozpočtu SR. Na kontrolu a audit použitia týchto finančných prostriedkov, ukládanie a vymáhanie sankcií za porušenie finančnej disciplíny sa vzťahuje režim upravený v právnych aktoch EÚ a právnych predpisoch SR²⁹.

²⁸ Čl. 9 nariadenia (EÚ) č. 651/2014

²⁹ Napr. zákon č. 357/2015 Z. z., zákon o rozpočtových pravidlách, nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2018/1046 z 18. júla 2018 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, o zmene nariadení (EÚ) č. 1296/2013, (EÚ) č. 1301/2013, (EÚ) č. 1303/2013, (EÚ) č. 1304/2013, (EÚ) č. 1309/2013, (EÚ) č. 1316/2013, (EÚ) č. 223/2014, (EÚ) č. 283/2014 a rozhodnutia č. 541/2014/EÚ a o zrušení nariadenia (EÚ, Euratom) č. 966/2012

2. Oprávnenými osobami na výkon kontroly a auditu sú najmä:
 - Poskytovateľ a ním poverené osoby,
 - Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR, ako riadiaci orgán pre Program Slovensko 2021 - 2027 a ním poverené osoby,
 - Útvár vnútorného auditu poskytovateľa a ním poverené osoby,
 - Najvyšší kontrolný úrad SR, Úrad vládneho auditu a nimi poverené osoby,
 - Ministerstvo financií SR ako Orgán auditu a ním poverené osoby,
 - Odbor centrálny kontaktný útvar pre OLAF Úradu vlády SR,
 - Splnomocnení zástupcovia Európskej Komisie a Európskeho dvora audítorov,
 - Osoby prizvané vyššie uvedenými orgánmi v súlade s príslušnými právnymi predpismi SR a právnymi aktmi EÚ.
3. Prijemca umožní výkon finančnej kontroly/auditú zo strany oprávnených osôb v zmysle príslušných právnych predpisov SR a právnych aktov EÚ, najmä zákona o príspevkoch z fondov EÚ, zákona č. 357/2015 Z. z. a zmluvy o poskytnutí NFP.
4. Prijemca počas výkonu finančnej kontroly/auditú preukáže najmä použitie prostriedkov štátnej pomoci, oprávnenosť vynaložených výdavkov a dodržanie podmienok poskytnutia pomoci.
5. Prijemca vytvorí zamestnancom subjektov vykonávajúcim kontrolu/audit primerané podmienky na riadne a včasné vykonanie finančnej kontroly/auditú a poskytne im potrebnú súčinnosť a všetky vyžadované informácie a listiny týkajúce sa realizácie projektu.
6. Prijemca zabezpečí prítomnosť osôb zodpovedných za realizáciu aktivít projektu a zdrží sa konania, ktoré by mohlo ohroziť začatie a riadny priebeh výkonu finančnej kontroly/auditú.
7. Prijemca bezodkladne prijme opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe z finančnej kontroly/auditú. Prijemca zašle osobám oprávneným na výkon finančnej kontroly/auditú písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote stanovenej osobami oprávnenými na výkon finančnej kontroly/auditú.
8. Prijemca upraví v zmluve s dodávateľom projektu účasť dodávateľa projektu v prípade výkonu finančnej kontroly/auditú súvisiaceho s dodávaným tovarom, prácami a službami kedykoľvek počas platnosti a účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP oprávnenými osobami v zmysle tohto článku schémy. Prijemca v zmluve s dodávateľom projektu tiež upraví podmienky pre dodávateľa na poskytnutie všetkej potrebnej súčinnosti dodávateľa voči oprávneným osobám podľa tohto článku schémy.
9. Európska komisia je podľa článku 12 nariadenia (EÚ) č. 651/2014 oprávnená monitorovať pomoc oslobodenú od notifikačnej povinnosti podľa tejto schémy. Na tieto účely je oprávnená si vyžiadať všetky informácie a podpornú dokumentáciu, ktorú považuje za potrebnú na monitorovanie uplatňovania nariadenia (EÚ) č. 651/2014.

R) Platnosť a účinnosť schémy

1. Schéma nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej zverejnenia v Obchodnom vestníku. Poskytovateľ zabezpečí zverejnenie schémy v Obchodnom vestníku.
2. Zmeny v schéme je možné vykonať formou písomných dodatkov ku schéme, pričom platnosť a účinnosť každého dodatku nastáva dňom zverejnenia schémy v znení dodatku v Obchodnom vestníku. Neplatné a neúčinné sú akékoľvek zmeny v schéme, ktoré by mali za následok to, že priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc podľa tejto schémy by presiahol 150 miliónov EUR.
3. Zmeny v nariadení (EÚ) č. 651/2014 musia byť premietnuté do schémy v priebehu šiestich mesiacov odo dňa nadobudnutia ich účinnosti. Pre zmeny týkajúce sa ustanovení schémy súvisiace so zmenou alebo úpravou nariadenia (EÚ) č. 651/2014 sa uplatní postup v zmysle ods. 2 tohto článku schémy.
4. **Platnosť a účinnosť schémy končí 30. 6. 2027.** Do tohto dátumu musí uzatvorená zmluva o poskytnutí NFP, resp. dodatok k zmluve o poskytnutí NFP vo vzťahu k novému partnerovi, nadobudnúť účinnosť.

S) Prílohy

1. Neoddeliteľnou súčasťou schémy sú nasledujúce prílohy:
 - Príloha č. 1 - Definícia mikro, malých a stredných podnikov podľa prílohy I nariadenia (EÚ) č. 651/2014;
 - Príloha č. 2 - Metodika na výpočet diskontovanej výšky pomoci a upravenej výšky oprávnených výdavkov.
 - Príloha č. 3 - Metodika posudzovania podniku v ťažkostiach

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

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 (podnikateľskí 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 príľahlých trhoch.

Za „príľahlý 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.

METODIKA NA VÝPOČET DISKONTOVANEJ VÝŠKY POMOCI A DISKONTOVANEJ VÝŠKY OPRÁVNENÝCH VÝDAVKOV

1. SÚČASNÁ HODNOTA VÝŠKY POMOCI

Pri výpočte výšky pomoci a jej podielu na celkových oprávnených výdavkoch projektu je potrebné zohľadniť, či bude pomoc poskytovaná v priebehu jedného alebo viacerých rokov. V prípade poskytovania pomoci v splátkach počas viacerých rokov je potrebné výšku pomoci diskontovať, t. j. vypočítať jej súčasnú hodnotu. Súčasná hodnota pomoci je celková suma, ktorá vyjadruje súčasnú hodnotu budúcich platieb. Ako diskontná sadzba na výpočet súčasnej hodnoty sa používa základná sadzba pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby platná ku dňu poskytnutia pomoci zvýšená o 100 základných bodov. Pre účely predloženia žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „žiadosť o NFP“) sa používa základná sadzba pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby platná ku dňu predloženia žiadosti o NFP zvýšená o 100 základných bodov, ak príslušná výzva nestanovuje inak.

Platné základné sadzby pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby príslušných členských štátov uverejňuje Európska komisia na svojom webovom sídle:

https://competition-policy.ec.europa.eu/state-aid/legislation/reference-discount-rates-and-recovery-interest-rates/reference-and-discount-rates_en

Pomoc splatná v niekoľkých splátkach sa diskontuje na jej súčasnú hodnotu v čase jej poskytnutia.

Pri výpočte súčasnej hodnoty výšky pomoci sú dôležité nasledovné skutočnosti:

1. výška pomoci,
2. priebeh pomoci v čase,
3. diskontná sadzba.

Ekvivalent hrubej hotovostnej finančnej pomoci je výška pomoci pred zaplatením dane z príjmov. Pri jednotlivých účeloch pomoci sa výška pomoci vyjadruje ekvivalentom hrubej hotovostnej finančnej pomoci.

2. SPÔSOB VÝPOČTU SÚČASNEJ HODNOTY VÝŠKY POMOCI

Ak je pomoc poskytovaná vo viacerých splátkach, v priebehu obdobia dlhšieho ako jeden rok, je potrebné prepočítať výšku pomoci na súčasnú hodnotu s použitím diskontnej sadzby podľa nasledujúceho vzorca:

$$VP / (1 + \text{diskontná sadzba})^n$$

- VP = výška pomoci v čase jej uhradenia vyjadrená ekvivalentom hrubej hotovostnej finančnej pomoci.
- diskontnú sadzbu uvádzame v desatinnom vyjadrení (napr. diskontnú sadzbu 4,64 % uvádzame ako 0,0464).
- n = 0,1,2,3... predstavuje číselné označenie príslušného roku vo vzťahu k úhrade pomoci v splátkach. Za nultý rok sa považuje rok poskytnutia pomoci.

Analogicky sa vypočíta aj diskontovaná výška oprávnených výdavkov, pričom VP v predchádzajúcom vzorci sa nahradí výškou uhradených výdavkov a n predstavuje číselné označenie príslušného roku vo vzťahu k úhrade výdavkov.

Príklad č. 1

Pomoc je poskytnutá v roku **2023**. Diskontná sadzba je 4,64 %. Žiadateľ plánuje realizovať projekt v rokoch 2023 a 2024 v nasledovných objemoch oprávnených výdavkov:

v roku **2023**...100 000 EUR

v roku **2024**...50 000 EUR

Žiadateľ predloží žiadosti o platbu v rokoch 2023 a 2024 v nasledovných objemoch NFP (pričom sa predpokladá, že žiadosti o platbu budú v týchto rokoch aj uhradené):

v roku **2023**...70 000 EUR

v roku **2024**...57 500 EUR

Výpočet súčasnej hodnoty oprávnených výdavkov

n	Rok	Výška OV [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota OV (diskontované OV) [EUR]
0	2023	100 000	$\frac{100\,000}{(1+0,0464)^0}$	100 000
1	2024	50 000	$\frac{50\,000}{(1+0,0464)^1}$	47 782,87
Spolu				147 782,87

Výpočet súčasnej hodnoty výšky pomoci

n	Rok	VP [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota VP (diskontovaná VP) [EUR]
0	2022	70 000	$\frac{70\,000}{(1+0,0464)^0}$	70 000
1	2023	57 500	$\frac{57\,500}{(1+0,0464)^1}$	54 950,31
Spolu				124 950,31

Výsledná intenzita pomoci je **84,55 %** ($124\,950,31/147\,782,87 \times 100$).

Príklad č. 2

Pomoc je poskytnutá v roku **2023**. Diskontná sadzba je 4,64 %. Žiadateľ plánuje realizovať projekt v rokoch 2024 a 2025 v nasledovných objemoch oprávnených výdavkov:

v roku **2024**...100 000 EUR

v roku **2025**...50 000 EUR

Žiadateľ predloží žiadosti o platbu v rokoch 2024 a 2025 v nasledovných objemoch NFP (pričom sa predpokladá, že žiadosti o platbu budú v týchto rokoch aj uhradené):

v roku **2024**...70 000 EUR

v roku **2025**... 57 500 EUR

Výpočet súčasnej hodnoty oprávnených výdavkov

n	Rok	Výška OV [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota OV (diskontované OV) [EUR]
0	2023	0	$\frac{0}{(1+0,0464)^0}$	0
1	2024	100 000	$\frac{100\,000}{(1+0,0464)^1}$	95 565,75
2	2025	50 000	$\frac{50\,000}{(1+0,0464)^2}$	45 664,06
Spolu				141 229,81

Výpočet súčasnej hodnoty výšky pomoci

n	Rok	VP [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota VP (diskontovaná VP) [EUR]
0	2023	0	$\frac{0}{(1+0,0464)^0}$	0
1	2024	70 000	$\frac{70\,000}{(1+0,0464)^1}$	66 896,02
2	2025	57 500	$\frac{57\,500}{(1+0,0464)^2}$	52 513,67
Spolu				119 409,70

Výsledná intenzita pomoci je **84,55 %** ($119\,409,70/141\,229,81 \times 100$).

Príklad č. 3

Pomoc je poskytnutá v roku **2023**. Diskontná sadzba je 4,64 %. Žiadateľ plánuje realizovať projekt v rokoch 2023 a 2024 v nasledovných objemoch oprávnených výdavkov:

v roku **2023**...100 000 EUR

v roku **2024**...50 000 EUR

Žiadateľ predloží žiadosti o platbu v rokoch 2024 a 2025 v nasledovných objemoch NFP (pričom sa predpokladá, že žiadosti o platbu budú v týchto rokoch aj uhradené):

v roku **2024**...70 000 EUR

v roku **2025**... 57 500 EUR

Výpočet súčasnej hodnoty oprávnených výdavkov

n	Rok	Výška OV [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota OV (diskontované OV) [EUR]
0	2023	100 000	$\frac{100\,000}{(1 + 0,0464)^0}$	100 000
1	2024	50 000	$\frac{50\,000}{(1 + 0,0464)^1}$	47 782,87
Spolu				147 782,87

Výpočet súčasnej hodnoty výšky pomoci

n	Rok	VP [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota VP (diskontovaná VP) [EUR]
0	2023	0	$\frac{0}{(1 + 0,0464)^0}$	0
1	2024	70 000	$\frac{70\,000}{(1 + 0,0464)^1}$	66 896,02
2	2025	57 500	$\frac{57\,500}{(1 + 0,0464)^2}$	52 513,67
Spolu				119 409,70

Výsledná intenzita pomoci je **80,80 %** ($119\,409,70/147\,782,87 \times 100$).

1. ÚVODNÁ ČASŤ

Cieľom tejto metodiky posudzovania podniku v ťažkostiach (ďalej len „metodika“) je poskytnúť informácie o tom, kedy sú, resp. nie sú, jednotlivé subjekty považované za podnik v ťažkostiach a o postupoch poskytovateľa pri overovaní toho, či overovaný subjekt je podnikom v ťažkostiach.

Pojem subjekt na účely tejto metodiky zahŕňa:

- a) prijímateľa,
- b) partnera alebo nového partnera, ak sa niektoré ustanovenie týka iba prijímateľa alebo iba partnera, resp. nového partnera, je na jeho označenie použitý príslušný pojem vo význame v akom je definovaný v článku C) schémy,
- c) žiadateľa v procesnom štádiu pred uzavretím zmluvy podľa § 22 zákona č. 121/2022 Z. z. o príspevkoch z fondov Európskej únie a o zmene a doplnení niektorých zákonov znení neskorších predpisov (ďalej ako „zákon o príspevkoch z fondov EÚ“).

2. DEFINÍCIA PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH

Na účely tejto metodiky je použitá definícia podniku v ťažkostiach podľa čl. 2 ods. 18 nariadenia (EÚ) č. 651/2014, podľa ktorej podnik v ťažkostiach je podnik, v súvislosti s ktorým sa vyskytne aspoň jedna z týchto okolností (v ďalšom texte sa na jednotlivé body tohto zoznamu odkazuje ako na kritériá A – E, prípadne aj E.I a/alebo E.II, alebo spolu ako na kritériá):

- A. V prípade spoločnosti s ručením obmedzeným (inej ako MSP, ktorý existuje menej ako tri roky, alebo, na účely oprávnenosti na pomoc vo forme rizikového financovania, MSP, ktorý spĺňa podmienku uvedenú v článku 21 ods. 3 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 651/2014 a požiadavku rizikových finančných investícií v nadväznosti na hĺbkovú analýzu vykonanú vybratým finančným sprostredkovateľom), ak v dôsledku akumulovaných strát došlo k zániku viac ako polovice jej upísaného základného imania. Ide o prípad, keď odpočet akumulovaných strát od rezerv (a všetkých ostatných prvkov, ktoré sa vo všeobecnosti považujú za súčasť vlastných zdrojov spoločnosti) má za následok negatívnu kumulovanú sumu, ktorá presahuje polovicu upísaného základného imania. Na účely tohto ustanovenia „spoločnosť s ručením obmedzeným“ znamená najmä tie druhy spoločností, ktoré sú uvedené v prílohe I k smernici (EÚ) č. 2013/34/EÚ¹, a „základné imanie“ zahŕňa, ak je to vhodné, akékoľvek emisné ážio.
- B. V prípade spoločnosti, v ktorej aspoň niektorí spoločníci majú neobmedzené ručenie za dlh spoločnosti (inej ako MSP, ktorý existuje menej ako tri roky, alebo, na účely oprávnenosti na pomoc vo forme rizikového financovania, MSP ktorý spĺňa podmienku z článku 21 ods. 3 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 651/2014 a požiadavky rizikových finančných investícií v nadväznosti na hĺbkovú analýzu vykonanú vybratým finančným sprostredkovateľom), ak v dôsledku akumulovaných strát došlo k zániku viac ako polovice jej imania, ako je zaznamenané v účtovnej závierke spoločnosti. Na účely tohto ustanovenia „spoločnosť, v ktorej aspoň niektorí

¹ SMERNICA EURÓPSKEHO PARLAMENTU A RADY 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS.

spoločníci majú neobmedzené ručenie za dlh spoločnosti“ znamená najmä tie druhy spoločností, ktoré sú uvedené v prílohe II k smernici (EÚ) č. 2013/34/EÚ.

- C. Keď je podnik predmetom kolektívneho konkurzného konania alebo spĺňa kritériá domácich právnych predpisov na to, aby sa stal predmetom kolektívneho konkurzného konania na žiadosť svojich veriteľov.
- D. Keď podnik dostal pomoc na záchranu a ešte neuhradil úver alebo nevypovedal záruku, alebo ak dostal pomoc na reštrukturalizáciu a stále podlieha reštrukturalizačnému plánu.
- E. V prípade podniku, ktorý nie je MSP, keď za posledné dva roky:
 - I. účtovný pomer dlhu podniku k vlastnému kapitálu je vyšší než 7,5 a
 - II. pomer EBITDA podniku k úrokovému krytiu je nižší ako 1,0.

3. POSUDZOVANIE PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH

Podnik v ťažkostiach sa posudzuje podľa jednotlivých kritérií uvedených v kapitole 2 tejto metodiky. Subjekt, ktorý je **podnikom², sa považuje za podnik v ťažkostiach, ak je ako podnik v ťažkostiach vyhodnotený aspoň v jednom z tých kritérií, ktoré sa na neho vzťahujú.**

Kritériá A, B a E sa posudzujú za príslušné referenčné obdobie.

Pri určovaní referenčného obdobia sa:

- v prípade subjektov, ktoré sú účtovnou jednotkou³, používajú účtovné obdobia⁴ a
- v prípade subjektov, ktoré nie sú účtovnou jednotkou, používajú zdaňovacie obdobia⁵.

Referenčné obdobie je :

- a) posledné účtovné obdobie predchádzajúce rozhodnému momentu, za ktoré disponuje subjekt schválenou účtovnou závierkou (ďalej aj „bežné referenčné obdobie“) a účtovné obdobie predchádzajúce bežnému referenčnému obdobiu (ďalej aj „predchádzajúce referenčné obdobie“), ak ide o subjekt, ktorý je účtovnou jednotkou, alebo
- b) posledné zdaňovacie obdobie predchádzajúce rozhodnému momentu, za ktoré subjekt predložil daňovému úradu daňové priznanie (ďalej aj „bežné referenčné obdobie“) a zdaňovacie obdobie predchádzajúce bežnému referenčnému obdobiu (ďalej aj „predchádzajúce referenčné obdobie“), ak ide o subjekt, ktorý nie je účtovnou jednotkou.

² Podnikom je subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť bez ohľadu na jeho právne postavenie a spôsob jeho financovania. Označenie konkrétneho subjektu za podnik teda plne závisí od povahy jeho činnosti. Viaceré oddelené právne subjekty, ktoré majú kontrolné podiely a iné funkčné, hospodárske a organizačné prepojenie, možno na účely uplatnenia tejto schémy pokladať za subjekty tvoriace jednu hospodársku jednotku. Táto hospodárska jednotka sa potom pokladá za relevantný podnik .

³ Podľa § 1 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej ako „zákon o účtovníctve“)

⁴ Podľa § 3 zákona o účtovníctve.

⁵ Podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Rozhodný moment sa určuje v závislosti od procesnej fázy, v ktorej sa overenie vykonáva (bližšie k mechanizmu overenia pozri kapitolu 6).

Rozhodným momentom pre overenie ku dňu poskytnutia pomoci je:

- deň nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „zmluva o poskytnutí NFP“),
- deň nadobudnutia účinnosti dodatku k zmluve o poskytnutí NFP vo vzťahu k novému partnerovi.

Rozhodným momentom na účely čestného vyhlásenia podľa kapitoly 6.2 je:

- deň poskytnutia súčinnosti podľa § 22 ods. 3 zákona o príspevkoch z fondov EÚ,
- deň predloženia žiadosti o zmenu podľa zmluvy o poskytnutí NFP vo vzťahu k novému partnerovi.

Schválenou účtovnou závierkou je pre účely tejto metodiky:

- v prípade subjektu, ktorý má povinnosť schvaľovať účtovnú závierku, riadna alebo mimoriadna⁶ účtovná závierka, ktorá bola najneskôr k rozhodnému momentu schválená príslušným orgánom subjektu a uložená v registri účtovných závierok. Ak je takýchto účtovných závierok za účtovné obdobie viac, za schválenú účtovnú závierku na účely tejto metodiky sa považuje tá, ktorá bola zo všetkých uložených účtovných závierok subjektu schválená ako prvá. Ak nie je možné určiť, ktorá bola schválená ako prvá, bude subjekt vyzvaný na vysvetlenie. Ak subjekt ešte nemá žiadnu účtovnú závierku schválenú príslušným orgánom subjektu a neuplynula ešte zákonná lehota na schválenie žiadnej účtovnej závierky, postupuje sa pri ňom, ako v prípade subjektu, ktorý nemá povinnosť schvaľovať účtovnú závierku,
- v prípade subjektu, ktorý nemá povinnosť schvaľovať účtovnú závierku, riadna alebo mimoriadna⁶ účtovná závierka, ktorá bola najneskôr k rozhodnému momentu uložená v registri účtovných závierok. Ak je takýchto účtovných závierok za účtovné obdobie viac, za schválenú účtovnú závierku na účely tejto metodiky sa považuje tá, ktorá bola zostavená prvá. Ak nie je možné určiť, ktorá bola zostavená prvá, bude subjekt vyzvaný na vysvetlenie.

Ak subjekt, ktorý nie je účtovnou jednotkou, predložil za referenčné obdobie daňovému úradu opravné daňové priznanie a/alebo dodatočné daňové priznanie, vychádza sa pri hodnotení podniku v ťažkostiach z posledného dodatočného daňového priznania, a ak také neexistuje, potom sa vychádza z posledného opravného daňového priznania.

Zdroj informácií pre posúdenie podmienok podniku ťažkostiach je závislý od vymedzenia v zmysle čl. 2 ods. 18 nariadenia (EÚ) č. 651/2014 a od spôsobu účtovania podniku⁷, najmä:

- účtovná závierka a v nej obsiahnuté príslušné výkazy,
- daňová evidencia,
- ďalšie doplňujúce informácie od subjektu.

KRITÉRIUM A

Kritérium A sa uplatňuje najmä na:

⁶ Mimoriadna účtovná závierka je akceptovaná iba v prípadoch uzavretia účtovných kníh podľa §16, ods. 4, písm. c) a e) zákona o účtovníctve.

⁷ V systéme podvojného účtovníctva je zdrojom informácií predovšetkým súvaha a výkaz ziskov a strát.

- spoločnosť s ručením obmedzeným,
- akciovú spoločnosť/európsku spoločnosť,
- jednoduchú spoločnosť na akcie,
- štátny podnik,
- družstvo.

Kritérium A sa interpretuje tak, že ak hodnota vlastného imania (obsahujúca napočítané všetky pozitívne aj negatívne položky, ktoré sa do výpočtu vlastného imania započítavajú) bude nižšia než polovica hodnoty základného imania (upraveného o prípadné emisné ážio), došlo hospodárením podniku k takým akumulovaným stratám, ktoré spôsobili, že došlo k strate, resp. prekryvu ½ základného imania podniku.

Podnik sa podľa tohto kritéria považuje za podnik v ťažkostiach, ak:

$$\text{Vlastné imanie} < \frac{\text{Základné imanie} + \text{emisné ážio}}{2}$$

Toto kritérium sa posudzuje len za bežné referenčné obdobie.

KRITÉRIUM B

Kritérium B sa vzťahuje na také právne formy, ktoré povinne netvorí základné imanie a v ktorých niektorý člen/spoločník plne ručí za záväzky podniku. Jedná sa najmä o tieto právne formy:

- verejná obchodná spoločnosť,
- komanditná spoločnosť,
- fyzickú osobu – podnikateľa.

Kritérium B sa interpretuje tak, že ak akumulovaná strata je väčšia ako polovica hodnoty modifikovaného vlastného imania, došlo hospodárením podniku k zániku viac ako polovice jeho vlastného imania.

Podnik sa podľa tohto kritéria považuje za podnik v ťažkostiach, ak:

$$\text{Akumulovaná strata} > \frac{\text{Modifikované vlastné imanie}}{2}$$

Akumulovaná strata je absolútna hodnota záporného výsledku súčtu výsledku hospodárenia za účtovné obdobie a výsledku hospodárenia minulých rokov.

Modifikované vlastné imanie je súčet vlastného imania a akumulovanej straty.

Ak súčet výsledku hospodárenia v bežnom účtovnom období a výsledku hospodárenia minulých rokov nie je záporné číslo, podnik sa podľa tohto kritéria nepovažuje za podnik v ťažkostiach.

Toto kritérium sa posudzuje len za bežné referenčné obdobie.

KRITÉRIUM C

Kritérium C sa uplatňuje na všetky podniky, na ktoré sa vzťahuje zákon o konkurze⁸ alebo zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy⁹.

Podnik sa podľa tohto kritéria považuje za podnik v ťažkostiach, ak:

- je na majetok resp. na samotný podnik:
 - začaté konkurzné konanie⁸, alebo
 - vyhlásený konkurz⁸, alebo
 - zastavené konkurzné konanie pre nedostatok majetku⁸, alebo
 - zrušený konkurz pre nedostatok majetku⁸, alebo
- je obec, mesto alebo samosprávny kraj v nútenej správe⁹, alebo
- je zriaďovateľ príspevkovej alebo rozpočtovej organizácie v nútenej správe⁹.

Ak existujú dôkazy o tom, že je podnik platobne neschopný⁸ alebo predĺžený⁸, posudzuje sa podľa tohto kritéria. Poskytovateľ je oprávnený dožiadať subjekt o príslušné doklady, dôkazy alebo vyhlásenie, ak má pochybnosť o tom, že podnik môže byť platobne neschopný alebo predĺžený. Obdobne sa postupuje v prípade, ak je alebo sa javí byť splnená niektorá z požiadaviek oprávňujúca zavedenie nútenej správy⁹.

Podnik nesmie byť predmetom kolektívneho konkurzného konania ani nesmie spĺňať kritériá právnych predpisov na to, aby sa stal predmetom kolektívneho konkurzného konania na žiadosť svojich veriteľov.

Toto kritérium sa neviaže na žiadne referenčné obdobie.

KRITÉRIUM D¹⁰

Kritérium D sa uplatňuje na všetky podniky, ak z tejto metodiky výslovne nevyplýva, že určitý podnik je z uplatnenia tohto kritéria vyňatý (pozri napr. kapitolu 4 tejto metodiky).

Kritérium D posudzuje, či podnik dostal pomoc na záchranu a ešte neuhradil úver alebo nevypovedal záruku, alebo dostal pomoc na reštrukturalizáciu a stále podlieha reštrukturalizačnému plánu. Pomocou podľa predchádzajúcej vety sa rozumie pomoc, ktorú podnik dostal podľa Oznámenia Komisie - Usmernenia o štátnej pomoci na záchranu a reštrukturalizáciu nefinančných podnikov v ťažkostiach (2014/C 249/01).

Podnik sa podľa tohto kritéria považuje za podnik v ťažkostiach, ak:

- dostal pomoc na záchranu a ešte neuhradil úver alebo nevypovedal záruku, alebo
- dostal pomoc na reštrukturalizáciu a stále podlieha reštrukturalizačnému plánu.

Toto kritérium sa neviaže na žiadne referenčné obdobie.

⁸ Zákon č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

⁹ Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

¹⁰ Neaplikuje sa na rozpočtové a príspevkové organizácie.

KRITÉRIUM E

Kritérium E sa uplatňuje na veľké podniky.

Kritérium E sa posudzuje za bežné referenčné obdobie a predchádzajúce referenčné obdobie.

Kritérium E sa ďalej člení na kritériá E.I a E.II. Tieto kritéria musia byť splnené kumulatívne, a to za obe referenčné obdobia.

Kritérium E.I nazývame miera zadlženosti podniku (MZ) a posudzuje účtovný pomer dlhu podniku k vlastnému kapitálu, ktorý sa určí nasledovne:

$$MZ = \frac{\text{Celkové záväzky podniku}}{\text{Vlastné imanie}}$$

Ide o ukazovateľ podniku na posúdenie miery zadlženosti podniku, ktorá sa počíta ako podiel celkových záväzkov podniku k hodnote vlastného imania podniku.

Celkové záväzky podniku na tieto účely zahŕňajú všetky dlhodobé ako aj krátkodobé záväzky, a to vrátane záväzkov z obchodného styku ako aj hodnotu bankových úverov a finančných výpomocí, ktoré podnik prijal. Pri subjektoch, ktorými sú štátne rozpočtové a štátne príspevkové organizácie, mestá, obce, vyššie územné celky a ich rozpočtové a príspevkové organizácie, je pred započítaním záväzkov vyplývajúcich z transferov zo štátneho rozpočtu¹¹ možné zohľadniť ich povahu z hľadiska ich vplyvu na hospodársku situáciu takéhoto subjektu.

Kritérium E.II nazývame úrokové krytie počítané z EBITDA (ÚK) a posudzuje pomer EBITDA podniku k úrokovému krytiu. EBITDA je hospodársky výsledok podniku za účtovné obdobie pred zdanením navýšený o nákladové úroky, odpisy a opravné položky. ÚK sa určí nasledovne:

$$\text{ÚK} = \frac{\text{EBITDA}}{\text{nákladové úroky}}$$

Podnik sa podľa kritéria E považuje za podnik v ťažkostiach, ak:

- MZ je v oboch referenčných obdobiach väčší ako 7,5, alebo MZ je v oboch referenčných obdobiach menší ako 0, alebo MZ je v niektorom referenčnom období väčší ako 7,5 a v druhom referenčnom období menší ako 0. MZ sa považuje za väčší ako 7,5 aj v prípade, že ho nie je možné vypočítať z dôvodu, že vlastné imanie je rovné nule a
- ÚK je v oboch referenčných obdobiach menší ako 1.

Podnik sa podľa kritéria E nepovažuje za podnik v ťažkostiach, ak je hodnota nákladových úrokov v niektorom referenčnom období rovná nule. Dôvodom je, že v takomto prípade nemôžu byť splnené obe podkritériá v oboch referenčných obdobiach, pretože ukazovateľ ÚK nie je možné vypočítať (delenie nulou).

¹¹ Ide o položku súvahy "zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy", v rámci ktorej sa prejavujú aj bežné aj kapitálové transfery zo štátneho rozpočtu pre vymenované subjekty, ktoré tieto prijali na plnenie úloh štátu pri prenesenom výkone štátnej správy (vychádzajúc z usmernení MF SR v oblasti účtovníctva poskytnutých a prijatých prostriedkov štátneho rozpočtu podliehajúcich zúčtovaniu) a ktoré by v prostredí obchodných spoločností v zásade zodpovedali vlastným zdrojom financovania spoločnosti účtovaným na kapitálových fondoch, ktoré môžu byť tiež vratné.

VYMEDZENIE VSTUPNÝCH ÚDAJOV

Tabuľka 1 Vstupné údaje pre jednotlivé výpočty

Vzor tlačív	Účtovná závierka podnikateľov v podvojnóm účtovníctve UZPODv14_1	Účtovná závierka mikro účtovnej jednotky UZMUJv14_1	Účtovná závierka v jednoduchom účtovníctve UZFOv14_1	Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01 Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01	Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva UZNUJ_1	Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave jednoduchého účtovníctva UZNO_1	Daňová evidencia Daňové priznanie FO, typ B, IV oddiel
Celkové záväzky podniku	S_101	S_34	MaZ_20	S_126	S_074	MaZ_16	T1a_St2_R5
Vlastné imanie	S_80	S_25	MaZ_21	S_116	S_061	MaZ_17	T1a_St2_R1 + T1a_St2_R2 + T1a_St2_R3 + T1a_St2_R4 - T1a_St2_R5
Emisné ážio	S_85	doplňujúci údaj	-----	-----	-----	-----	-----
Základné imanie	S_81	S_26	-----	-----	-----	-----	-----
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	S_100	S_33	PaV_12				T1_St1_R10 + T1_St1_R13 - T1_St2_R10 - T1_St2_R13
Výsledok hospodárenia minulých rokov	S_97	S_32	-----				
Akumulovaná strata	S_100 + S_97	S_33 + S_32	PaV_12				Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie
Modifikované vlastné imanie	vlastné imanie + akumulovaná strata	vlastné imanie + akumulovaná strata	vlastné imanie + akumulovaná strata				vlastné imanie + akumulovaná strata

	VZaS_21	VZaS_14	doplňujúci údaj	VZaS_030	VZaS_25	doplňujúci údaj	doplňujúci údaj
Odpisy							
EBITDA	VZaS_56 + VZaS_49 + VZaS_21	VZaS_35 + VZaS_31 + VZaS_14	PaV_12 + NÚ + odpisy	VZaS_135 + VZaS_042 + VZaS_030	+ VZaS_75 + VZaS_19 + VZaS_25	PaV_26 + NÚ + odpisy	Výsledok hospodárenia za účetné obdobie + NÚ + odpisy
Nákladové úroky	VZaS_49	VZaS_31	doplňujúci údaj	VZaS_042	VZaS_19	doplňujúci údaj	doplňujúci údaj

Vysvetlivky k tabuľke 1

Označenie v jednotlivých bunkách tabuľky zložené z písmena/písmen, podčiarkovania a čísla označuje výkaz a číslo riadka, pričom:

Účtovné výkazy:

- S - predstavuje výkaz účtovnej závierky „Súvaha“
- VZaS - predstavuje výkaz účtovnej závierky „Výkaz ziskov a strát“
- MaZ - predstavuje výkaz účtovnej závierky „Výkaz o majetku a záväzkoch“,
- PaV - predstavuje výkaz účtovnej závierky „Výkaz o príjmoch a výdavkoch“,
Číslo za písmenom predstavuje príslušný riadok výkazu obsahujúci údaje na posúdenie.
- NÚ - nákladový úrok
Číslo za písmenom predstavuje príslušný riadok výkazu obsahujúci údaje na posúdenie.

Daňový výkaz - VI. oddielu daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby – typ B

- T1 - predstavuje tabuľku T1 daňového výkazu
- T1a - predstavuje tabuľka T1a daňového výkazu
- St- predstavuje stĺpec v príslušnej tabuľke
Číslo za písmenom predstavuje poradie stĺpca v tabuľke
- R- predstavuje riadok v príslušnom stĺpci
Číslo za písmenom predstavuje poradie riadku obsahujúceho údaje na posúdenie

Doplňujúci údaj – predstavuje údaj z účtovnej evidencie, ktorý sa nenachádza vo výkazoch účtovnej závierky

Uvedené parametre sa dosadzujú do vzorcov a vyhodnocujú podľa interpretácie uvedenej v kapitole 3.

Označenie zdroja údajov z účtovných závierok v tabuľke 1 zodpovedá aktuálne platnému značeniu riadkov účtovných závierok, ktoré sa používajú pre účtovné obdobie začaté od 1. 1. 2015. Ak subjekt používa tlačivá účtovnej závierky podľa iného vzoru, použije tie riadky takéhoto iného vzoru alebo doplňujúcej evidencie, ktoré svojim obsahom zodpovedajú riadkom identifikovaným v tabuľke 1. Označenia zdroja údajov z daňovej evidencie zodpovedajú aktuálne platnému značeniu daňového priznania k dani z príjmov fyzickej osoby – typ B pre rok 2023.

Označenie zdrojov údajov v tabuľke 1 predpokladá, že subjekt korektne vyplnil všetky relevantné riadky účtovnej závierky alebo daňového priznania. V prípade, že to tak nie je, môže poskytovateľ využiť aj iné riadky účtovnej závierky alebo daňového priznania, ak sa takýmto spôsobom dá identifikovať korektný vstupný údaj do výpočtu jednotlivých kritérií (ide najmä o prípady, kedy nie sú vyplnené identifikované súčtové riadky, ale sú vyplnené riadky, ktoré vstupujú do výpočtu príslušného súčtu).

V prípade, ak niektoré účtovné závierky obsahujú delenie údajov podľa príslušnosti k zdaňovanej a nezdaňovanej činnosti, na účely posúdenia znakov podniku v ťažkostiach sa použije súčet hodnôt za zdaňovanú a nezdaňovanú činnosť.

4. VÝNIMKY Z APLIKÁCIE PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH

Pri posudzovaní naplnenia podmienok podniku v ťažkostiach sa berie do úvahy aj informácia o veľkosti podniku a doby existencie MSP¹² k rozhodnému momentu ku dňu poskytnutia pomoci podľa kapitoly 3 tejto metodiky (resp. k rozhodnému momentu na účely čestného vyhlásenia, keď sa vykonáva prvá fáza overovania).

Veľkostná kategória podniku

Ak sa subjekt klasifikoval ako MSP¹³, neaplikuje sa na tento prípad kritérium E.

Doba existencie MSP

V prípade, že je subjekt MSP, ktorý existuje k rozhodnému momentu kratšie ako 3 roky, tento subjekt sa neposudzuje podľa kritérií A, B a E. Doba existencie MSP sa pritom posudzuje na úrovni celého podniku, t. j. nie je rozhodujúca doba existencie dotknutého subjektu ako právneho subjektu, ale doba existencie podniku, ktorého súčasťou je dotknutý subjekt, pričom táto sa určí ako doba existencie najdlhšie existujúceho právneho subjektu, ktorý je súčasťou skúmaného podniku. V prípade, že podnik k rozhodnému momentu existuje aspoň 3 roky, ale právny subjekt, ktorý je predmetom overovania, existuje k rozhodnému momentu menej ako 3 roky a ešte neschvaľoval účtovnú závierku a neukladal ju v registri účtovných závierok, resp. ak nie je účtovnou jednotkou, ešte nepodával daňové priznanie neposudzuje sa tento subjekt podľa kritérií A, B a E (to neplatí pre podnik na úrovni hospodárskej jednotky).

Paušálne výdavky (v zmysle daňových predpisov)

V prípade podnikov, ktoré uplatňujú paušálne výdavky je nerelevantné posudzovanie kritérií A, B a E, keďže z vecnej podstaty týchto kritérií vyplýva, že sa na takýto typ podniku nevzťahujú alebo nemôže dôjsť k situácii, kedy by takýto podnik bol považovaný za podnik v ťažkostiach podľa týchto kritérií. Kľúčovým predpokladom pritom je, že takýto podnik nevedie evidenciu nákladov, ale jeho náklady sa určujú percentom z príjmov, t. j. takýto podnik nemôže dosiahnuť stratu. Takýto podnik tiež nevytvára základné imanie a nie je tiež možné určiť hodnotu „pasív“ takéhoto podniku, ktorá by sa dala klasifikovať ako základné imanie.

Ďalšie výnimky z aplikácie

Pre právne formy obec, mesto a VÚC je postačujúce zhodnotenie, či je/nie je takýto podnik v nútenej správe, keďže podmienky zavedenia nútenej správy sú prísnejšie než je spôsob výpočtu ukazovateľov podniku v ťažkostiach podľa údajov účtovnej závierky.

Pre právne formy obec, mesto, VÚC, príspevková organizácia, rozpočtová organizácia platí, že takéto subjekty v podmienkach SR nie sú spôsobilé na to, aby im bola poskytnutá pomoc na záchranu alebo reštrukturalizáciu. Preto je aj vyhodnotenie takejto podmienky v uvedených prípadoch právnej formy irelevantné.

¹² vznik podniku napr.:

- dňom, ku ktorému bola spoločnosť zapísaná do obchodného registra (platí pri právnickej osobe),
- dňom ohlásenia živnosti alebo dňom doručenia koncesnej listiny (platí pri fyzickej osobe).

¹³ V súlade s prílohou I nariadenia (EÚ) č. 651/2014.

Pre právne formy obec, mesto, VÚC, príspevková organizácia, rozpočtová organizácia sa takisto neposudzuje podmienka podniku v ťažkostiach na skupine podnikov, keďže sa v praxi neočakáva, že táto právna forma bude pôsobiť na voľnom trhu v kooperácii s ostatnými materskými, alebo dcérskymi spoločnosťami, ktoré majú spoločný zdroj kontroly a ktoré konajú na trhu vzájomne organizovane.

5. HODNOTENIE HOSPODÁRSKEJ JEDNOTKY

Ak je subjekt súčasťou hospodárskej jednotky, aplikuje sa hodnotenie znakov podniku v ťažkostiach aj na túto hospodársku jednotku podľa pravidiel uvedených v predchádzajúcich kapitolách.

5.1 HOSPODÁRSKA JEDNOTKA

Hospodárskou jednotkou sú viaceré oddelené právne subjekty, ktoré majú kontrolné podiely a iné funkčné, hospodárske a organizačné prepojenia medzi sebou navzájom, čím vytvárajú jednu hospodársku jednotku, ktorá koná spoločne organizovane na trhu. Hospodárska jednotka má spoločný zdroj kontroly¹⁴.

Ide o skupinu podnikov (členov skupiny) medzi ktorými existujú majetkové, finančné, právne, alebo iné vzťahy (väzby), ktoré umožňujú jednému zdroju dominantným spôsobom ovplyvňovať všetky podniky v takejto skupine.

Hospodárska jednotka sa zostavuje prostredníctvom vzťahov medzi právnickými osobami, ale aj prostredníctvom vzťahov fyzickej osoby, alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne (prepojenie podnikov cez fyzické osoby).

Pri určovaní hospodárskej jednotky nie je relevantné miesto výkonu činností, resp. sídlo jednotlivých podnikov tvoriacich hospodársku jednotku, t. j. do skupiny sa zaraďujú aj podniky mimo územia SR.

Keďže pre určenie skupiny podnikov je podstatný „spoločný zdroj kontroly“, nemali by sa sem zahŕňať také podniky, ktoré síce majú vzťah ku skupine (alebo naopak skupina má vzťah k podniku), avšak miera týchto vzťahov (napr. podiel na majetku alebo iné práva) neumožňuje skupine ovládať takýto podnik, alebo naopak. V bežnej praxi ide predovšetkým o vzťah dcérskej a materskej spoločnosti.

Vo všeobecnosti je pri vzniku pochybností, či konkrétny vzťah medzi jednotlivými členmi skupiny, vrátane zohľadnenia pôsobenia fyzických osôb, zakladá hospodársku jednotku alebo nie, rozhodujúca rozhodovacia prax Súdneho dvora EÚ a v jej súvislosti aj rozhodovacia prax Európskej komisie.

¹⁴ Pozri často kladené otázky k Nariadeniu Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článku 107 a 108 zmluvy, otázka č. 5 zverejnené na: http://ec.europa.eu/competition/state_aid/legislation/practical_guide_gber_en.pdf, pracovná verzia slovenského prekladu: <http://www.statnapomoc.sk/wp-content/uploads/2015/12/FAQ-GBER-1-cast1.pdf>

5.2 HODNOTENIE HOSPODÁRSKEJ JEDNOTKY

Konsolidované údaje

Pri hodnotení znakov podniku v ťažkostiach na hospodárskej jednotke sa vychádza zo spoločných finančných (ekonomických) údajov hospodárskej jednotky ako celku, t. j. hodnotenie znakov sa vykonáva na základe konsolidovaných účtovných údajov.

Konsolidované údaje pritom nemusia v tomto kontexte predstavovať len údaje, ktoré sa konsolidujú za hospodársku jednotku podľa platnej legislatívy, ale aj konsolidáciu údajov za hospodársku jednotku „širšiu“, čo môže v praxi predstavovať skupinu právnych subjektov presahujúcu právne subjekty, ktoré sa v zmysle účtovných pravidiel konsolidujú v skupine.

Pokiaľ je hospodárska jednotka totožná so skupinou právnych subjektov, ktorá sa v zmysle pravidiel smerníc/zákona o účtovníctve konsoliduje, posúdia sa znaky podniku v ťažkostiach na úrovni skupiny na základe údajov konsolidovanej účtovnej závierky.

Pokiaľ nie je hospodárska jednotka totožná so skupinou právnych subjektov, ktorá sa v zmysle pravidiel smerníc/zákona o účtovníctve konsoliduje, posúdia sa znaky podniku v ťažkostiach na úrovni hospodárskej jednotky na základe osobitnej tzv. ad hoc konsolidácie údajov konsolidovaných a/alebo individuálnych účtovných závierok právnych subjektov tvoriacich hospodársku jednotku.

Subjekt, ktorý je materskou účtovnou jednotkou, ktorá nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku podľa platnej legislatívy, alebo je členom konsolidovaného celku, ktorého materská účtovná jednotka nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku podľa platnej legislatívy, je povinný zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku alebo zabezpečiť jej zostavenie materskou účtovnou jednotkou pre účely posúdenia kritérií podľa tejto metodiky.

Subjekt, ktorý je súčasťou hospodárskej jednotky, ktorá nepredstavuje konsolidovaný celok, alebo je širšia ako konsolidovaný celok, a nie je možné zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku, je povinný zostaviť spoľahlivé agregované finančné údaje za hospodársku jednotku, z ktorých bude možné posúdiť splnenie kritérií podniku v ťažkostiach. Takéto agregované finančné údaje sa potom považujú za konsolidované údaje podľa tejto metodiky.

Konsolidovaná účtovná závierka sa zostavuje podľa metód a zásad ustanovených v nariadení Komisie (ES) č. 1126/2008 z 3. novembra 2008, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy (Ú. v. EÚ L 320, 29. 11. 2008) v platnom znení alebo podľa obdobných pravidiel platných pre materskú účtovnú jednotku podľa príslušných právnych predpisov.

Pokiaľ z objektívnych dôvodov nevie subjekt získať údaje pre vykonanie ad hoc konsolidácie alebo agregácie finančných údajov (napr. z dôvodu, že niektorý z členov hospodárskej jednotky takéto údaje odmieta poskytnúť, alebo sú údaje nepoužiteľné – napr. z dôvodu odlišného spôsobu vedenia účtovníctva v tretích krajinách a pod.) subjekt posúdi znaky podniku v ťažkostiach na úrovni hospodárskej jednotky s určitou mierou neistoty. V tomto prípade je posúdenie znakov podniku v ťažkostiach vykonané v dobrej viere subjektu a vyhlásenie subjektu o hospodárskej jednotke sa považuje za vyhlásenie v dobrej viere.

Subjekt nesmie vyhlásením uviesť poskytovateľa do omylu. Vyhlásenie, že hospodárska jednotka nie je v ťažkostiach môže subjekt poskytnúť aj v prípade chýbajúcich údajov niektorých členov skupiny avšak len v prípade, ak aj bez týchto údajov možno odôvodnene predpokladať, že hospodárska jednotka nie je v ťažkostiach.

Subjekt sa považuje za podnik v ťažkostiach, ak:

- ako právny subjekt, je na základe svojich individuálnych údajov podnikom v ťažkostiach a/alebo
- hospodárska jednotka, ktorej je členom, je na základe konsolidovaných údajov podnikom v ťažkostiach.

Ak nie je splnená žiadna z podmienok uvedených v predchádzajúcom odseku, subjekt sa nepovažuje za podnik v ťažkostiach, a to ani v prípade, že niektoré iné právne subjekty, ktoré sú členom rovnakej hospodárskej jednotky ako dotknutý subjekt, sú na základe svojich individuálnych údajov podnikom v ťažkostiach.

6. MECHANIZMUS OVEROVANIA

Podmienka nebyť podnikom v ťažkostiach je overovaná vo viacerých fázach projektového cyklu.

Overovanie pozostáva z prvej a z druhej fázy overovania, ako sú ďalej špecifikované v rôznych situáciách, ktoré môžu nastať voči rôznym subjektom

6.1 PRVÁ FÁZA OVEROVANIA SPLNENIA PODMIENKY NEBYŤ PODNIKOM V ŤAŽKOSTIACH – SPÔSOB OVERENIA

Prvotnú identifikáciu toho, či subjekt spĺňa podmienku nebyť podnikom v ťažkostiach, subjekt vykoná sám so zohľadnením informácií uvedených v tejto metodike a podľa konkrétnych podmienok určených vo výzve. Subjekt zhodnotí, či napĺňa/nenapĺňa definície podniku v ťažkostiach.

Ako výstup vykonaného zhodnotenia podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach v prvej fáze overenia subjekt predkladá čestné vyhlásenie, ktorého vzor bude zverejnený na webovom sídle poskytovateľa spolu s ostatnou dokumentáciou k poskytnutiu súčinnosti. Toto čestné vyhlásenie zahŕňa všetky kritériá uvedené v kapitole 2 tejto metodiky a zároveň skutočnosť, že subjekt nie je členom žiadnej hospodárskej jednotky, resp., že hospodárska jednotka, ktorej je členom, nie je podnikom v ťažkostiach.

6.2 PRVÁ FÁZA OVEROVANIA SPLNENIA PODMIENKY NEBYŤ PODNIKOM V ŤAŽKOSTIACH – ČASOVÉ HĽADISKO

Prvá fáza overovania prebieha vo vzťahu k rôznym implementačným situáciám a subjektom v nasledovných etapách a vo vzťahu k identifikovaným úkonom takto:

- v etape pred uzavretím zmluvy o poskytnutí NFP → v rámci poskytnutia súčinnosti podľa § 22 ods. 3 zákona o príspevkoch z fondov EÚ,

- v etape pred povolením nahradenia existujúceho partnera alebo doplnenia nového partnera → pri predložení žiadosti o zmenu zmluvy o poskytnutí NFP len vo vzťahu k novému partnerovi.

6.3 DRUHÁ FÁZA OVEROVANIA SPLNENIA PODMIENKY NEBYŤ PODNIKOM V ŤAŽKOSTIACH

Druhá fáza overovania podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach nastane následne po rozhodnom momente pre overenie ku dňu poskytnutia pomoci podľa kapitoly 3. Overenie sa vykonáva povinne, vykonáva ho poskytovateľ, a to na základe údajov platných k rozhodnému momentu pre overenie ku dňu poskytnutia pomoci podľa kapitoly 3.

Základom pre vyhodnotenie splnenia podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach je jeden alebo viacero dokumentov podľa toho, akou skutočnosťou sa zakladá rozhodný moment vo vzťahu k danému subjektu. V rámci overenia bude preto subjekt povinný predložiť údaje potrebné na vyhodnotenie podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach podľa ustanovení zmluvy o poskytnutí NFP, podľa dodatku k zmluve o poskytnutí NFP, podľa riadiacej dokumentácie a/alebo podľa schémy štátnej pomoci. Tieto údaje pozostávajú z čestného vyhlásenia ku kritériám C a D a k hospodárskej jednotke, ktorého vzor zverejní poskytovateľ v rámci Príručky pre prijímateľa. Kritériá A, B a E poskytovateľ vyhodnotí na základe údajov dostupných v registri účtovných závierok. V odôvodnených prípadoch (napr. dotknutá účtovná závierka nie je dostupná v registri účtovných závierok, nie je daná dostatočná miera detailu účtovnej závierky, existuje nejednoznačnosť overenia z dostupných údajov, existujú pochybnosti o pravdivosti čestného vyhlásenia) môže poskytovateľ vyzvať dotknutý subjekt na poskytnutie doplňujúcich údajov. Všetky údaje, ktoré subjekt poskytne pre účely overenia a ktoré sa bežným spôsobom nedajú overiť, sa považujú za poskytnuté v dobrej viere a ak neexistujú odôvodnené pochybnosti, tak z nich poskytovateľ pri overení vychádza.

Postupom podľa tejto metodiky poskytovateľ overí splnenie podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach na úrovni právneho subjektu, a to u všetkých subjektov. Zároveň bude poskytovateľ vykonávať náhodnú vzorkovú kontrolu podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach na úrovni hospodárskej jednotky na základe vopred stanovených objektívnych kritérií¹⁵. Na tento účel si od vybraných subjektov vyžiada doplňujúce údaje, najmä konsolidované údaje podľa kapitoly 5.2 tejto metodiky a informácie o štruktúre hospodárskej jednotky. Veľkosť vzorky pre overenie podmienky nebyť v ťažkostiach závisí od vyhodnotenia rizík vo vzťahu k posudzovanej skupine subjektov, napr. vo vzťahu k danej výzve/hodnotiacemu kolu danej výzvy, ktoré projekty sú predmetom zazmluvňovania, ako aj od administratívnych možností poskytovateľa.

Overenie je potrebné zrealizovať pred úhradou prvého finančného plnenia, napr. pred úhradou prvej žiadosti o platbu. Poskytovateľ si preto vyhradzuje právo pozastaviť výkon príslušnej administratívnej finančnej kontroly, napr. výkon administratívnej finančnej kontroly žiadostí o platbu, do času vykonania tohto overenia.

Všetky pojmy, definície a postupy určené v tejto metodike predpokladajú, že subjekt dodržiava ustanovenia platnej legislatívy. Na postupy, ktoré sú v rozpore s platnou legislatívou a údaje, ktoré sú výsledkom takýchto postupov, sa neprihliada, s výnimkou podľa nasledujúcej vety. Ak v dôsledku

¹⁵ Objektívne kritéria pre náhodnú vzorkovú kontrolu podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach na úrovni hospodárskej jednotky stanovuje každý poskytovateľ samostatne pre projekty rovnakého, resp. obdobného typu.

nedodržania ustanovení platnej legislatívy nie sú k dispozícii údaje, ktoré by inak boli k dispozícii (napr. nie je zostavená a/alebo zverejnená účtovná závierka napriek uplynutiu zodpovedajúcich lehôt), alebo nie sú vykonané požadované úkony (napr. nie je schválená účtovná závierka napriek uplynutiu lehoty na jej schválenie), bude posúdenie podniku v ťažkostiach vykonané až po vykonaní nápravy zo strany dotknutého subjektu.

Vo vzťahu k overeniu podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach vo vzťahu k prijímateľovi sa osobitne uvádzajú nasledovné skutočnosti:

- (i) rozhodujúcim právnym základom pre overenie je zmluva o poskytnutí NFP. V prípade rozporu medzi zmluvou o poskytnutí NFP a inými dokumentami poskytovateľa, má prednosť zmluva o poskytnutí NFP,
- (ii) prijímateľ je povinný do 10 pracovných dní od nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP predložiť poskytovateľovi údaje potrebné na overenie podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach,
- (iii) k vykonaniu overenia musí dôjsť čo najskôr, a to vždy pred preplatením prvej žiadosti o platbu,
- (iv) po vykonaní overenia poskytovateľ oznámi výsledok overenia prijímateľovi,
- (v) ak zmluva o poskytnutí NFP obsahuje rozvázovacia podmienku jej účinnosti, dorúčením oznámenia poskytovateľa prijímateľovi o tom, že podľa overenia prijímateľ ku dňu poskytnutia pomoci nespĺňa podmienku nebyť podnikom v ťažkostiach, zmluva o poskytnutí NFP zaniká (bez potreby vykonania ďalšieho úkonu, napríklad odstúpenia od zmluvy alebo iného),
- (vi) ak zmluva o poskytnutí NFP nemá obsiahnutú rozvázovacia podmienku jej účinnosti podľa bodu (v) vyššie alebo ak overenie poskytovateľ nevykonal do preplatenia prvej žiadosti o platbu, a súčasne z overenia vyplýva, že prijímateľ nespĺňa podmienku nebyť podnikom v ťažkostiach ku dňu poskytnutia pomoci, poskytovateľ odstúpi od zmluvy o poskytnutí NFP a súčasne bude žiadať vrátenie celej sumy vyplateného NFP spolu s úrokom.

Vo vzťahu k overeniu podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach vo vzťahu k partnerovi alebo novému partnerovi sa postupuje primerane podľa postupu uvedeného vo vzťahu k prijímateľovi. Nie je potrebné vykonať úkony, na ktoré nie je právny základ (napr. vo vzťahu k týmto subjektom nie je dohodnutá tzv. rozvázovacia podmienka). Vždy je však potrebné ukončiť zmluvný, resp. iný právny vzťah primerane podľa bodu (vi) vyššie, ak poskytovateľ zistí, že partner alebo nový partner nespĺňa podmienku nebyť podnikom v ťažkostiach a súčasne vykonať úkony na to, aby partner vrátil celú sumu vyplateného finančného plnenia spolu s úrokom. To znamená, že ak poskytovateľ overením zistí, že partner, nový partner resp. hospodárska jednotka, ktorej je partner, nový partner členom, ku dňu poskytnutia pomoci, sa považuje za podnik v ťažkostiach, bude bezodkladne ukončený zmluvný vzťah medzi prijímateľom a dotknutým partnerom, novým partnerom spôsobom stanoveným v zmluve o partnerstve.

7. OSOBITNÉ POSTUPY APLIKOVANIA VÝNIMIEK NA STRANE POSKYTOVATEĽA

V prípadoch, kedy v rámci nastavenia príslušnej výzvy nie je potrebné overovať veľkostnú kategóriu podniku a/alebo dobu existencie MSP na iné účely ako je overenie podniku v ťažkostiach, môže poskytovateľ pri prvotnom overení upustiť od aplikácie týchto dvoch výnimiek a overiť všetky subjekty ako veľké podniky. Následne pristúpi k overeniu veľkostnej kategórie podniku a doby existencie MSP

už len v prípadoch, kedy by aplikácia týchto výnimiek mohla mať dopad na vyhodnotenie podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach.