



MINISTERSTVO ZDRAVOTNÍCTVA
Slovenskej republiky

**Schéma štátnej pomoci na podporu miestnej infraštruktúry s cieľom
integrácie služieb ambulantnej zdravotnej starostlivosti na komunitnej
úrovni**

SA.111099

v znení dodatku č. 1

PROGRAM SLOVENSKO
PROGRAMOVÉ OBDOBIE 2021 – 2027

Priorita:	4P5. Aktívne začlenenie a dostupné služby
Špecifický cieľ:	RSO4.5 Zabezpečenie rovného prístupu k zdravotnej starostlivosti a zvýšenie odolnosti systémov zdravotnej starostlivosti vrátane primárnej starostlivosti a podpory prechodu z inštitucionálnej starostlivosti na rodinnú a komunitnú starostlivosť
Aktivita:	Doplnenie siete centier integrovanej zdravotnej starostlivosti s cieľom transformácie poskytovania zdravotnej starostlivosti na komunitnej úrovni a poskytovania dostupnej zdravotnej starostlivosti (IÚS)

Schéma štátnej pomoci na podporu miestnej infraštruktúry s cieľom integrácie služieb ambulantnej zdravotnej starostlivosti na komunitnej úrovni evidovaná pod číslom SA.111099 a uverejnená v Obchodnom vestníku č. 233/2023 z 7.12.2023 je zmenená a doplnená dodatkom č. 1 z augusta 2024.

Bratislava
August 2024

OBSAH

A.	PREAMBULA	3
B.	PRÁVNÝ ZÁKLAD a súvisiace predpisy	3
C.	POUŽITÉ DEFINÍCIE	6
D.	ÚČEL POMOCI.....	10
E.	POSKYTOVATEĽ POMOCI.....	11
F.	PRIJÍMATEĽ POMOCI	11
G.	ROZSAH PÔSOBNOSTI	12
H.	OPRÁVNENÉ PROJEKTY	13
I.	OPRÁVNENÉ VÝDAVKY.....	14
J.	FORMA POMOCI.....	15
K.	VÝŠKA POMOCI A INTENZITA POMOCI	15
L.	STIMULAČNÝ ÚČINOK	16
M.	PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI.....	17
N.	KUMULÁCIA POMOCI.....	18
O.	MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI	19
P.	ROZPOČET.....	20
Q.	TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE	20
R.	KONTROLA A AUDIT	21
S.	PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY	22
T.	PRECHODNÉ USTANOVENIA K ÚPRÁVÁM PODĽA DODATKU Č. 1	23
U.	PRÍLOHY	23

A. PREAMBULA

1. Schéma štátnej pomoci na podporu miestnej infraštruktúry s cieľom integrácie služieb ambulantnej zdravotnej starostlivosti na komunitnej úrovni v znení dodatku č. 1 (ďalej len „schéma“) je zameraná na modernizáciu a rekonštrukciu alebo výstavbu miestnej infraštruktúry. Danou infraštruktúrou sa prispieva k zlepšeniu podmienok pre poskytovanie ambulantnej zdravotnej starostlivosti, jej dostupnosti, efektivity a kvality. Miestna infraštruktúra, na ktorú bude poskytovaná investičná pomoc, je, podľa tejto schémy, definovaná ako centrum integrovanej zdravotnej starostlivosti (ďalej len „CIZS“). CIZS vytvárajú najvhodnejší priestor na prepájanie všeobecnej ambulantnej zdravotnej starostlivosti so špecializovanou zdravotnou starostlivosťou ako aj sociálnych služieb na miestnej úrovni pre občanov týchto lokalít. Na miestnej úrovni existuje vysoká fragmentácia poskytovateľov a nedostatočné sieťovanie medzi jednotlivými službami navzájom.
2. CIZS je založené primárne s cieľom zabezpečiť poskytovanie všeobecnej a špecializovanej ambulantnej zdravotnej starostlivosti. Účelom CIZS je poskytnutie priestoru a vybavenia pre vybraných poskytovateľov zdravotnej a sociálnej starostlivosti, v rámci ktorého bude poskytovaná primárna zdravotná starostlivosť a iné služby v podobe povinných alebo fakultatívnych zložiek CIZS. Výber poskytovateľov služieb je podmienený otvoreným, transparentným a nediskriminačným prístupom k tejto infraštruktúre podľa požiadaviek a kritérií definovaných v rámci tejto schémy. Využívanie tejto infraštruktúry poskytovateľmi služieb bude odplatné za cenu zodpovedajúcu trhovej cene, pričom bude akceptovaný aj benchmark z nájmu porovnateľných alebo obdobných infraštruktúr v príslušnej komunitnej oblasti na základe preukázania spôsobu výpočtu.
3. Pomoc bude poskytovaná z Programu Slovensko (ďalej len „PSK“), špecifického cieľ RSO4.5 „Zabezpečenie rovného prístupu k zdravotnej starostlivosti a zvýšenie odolnosti systémov zdravotnej starostlivosti vrátane primárnej starostlivosti a podpory prechodu z inštitucionálnej starostlivosti na rodinnú a komunitnú starostlivosť“ vo forme nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) v rámci podpory integrovaných územných investícií (ďalej len „IÚI“) podľa článku 30 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 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 znení.

B. PRÁVNÝ ZÁKLAD A SÚVISIACE PREDPISY

Právny základ schémy tvorí nasledovná legislatíva EÚ a SR:

1. Zmluva o fungovaní EÚ¹;
2. nariadenie Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 16. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy v platnom znení² (ďalej len „nariadenie o skupinových výnimkách“);
3. nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 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

¹ Ú. v. EÚ C 326, 26. 10. 2012

² Ú. v. EÚ L 187, 26. 6. 2014, konsolidované znenie je dostupné na webovom sídle <https://www.antimon.gov.sk/vseobecne-nariadenie-o-skupinovych-vynimkach/?csr=2129742652176357894>.

podpory na riadenie hraníc a vízovú politiku v platnom znení (ďalej len „nariadenie č. 2021/1060“)³;

4. 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 č. 2021/1058“);
5. 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“);
6. 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 o finančnej kontrole a audite“);
7. zákon č. 576/2004 Z. z. o zdravotnej starostlivosti, službách súvisiacich s poskytovaním zdravotnej starostlivosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o zdravotnej starostlivosti“);
8. zákon č. 577/2004 Z. z. o rozsahu zdravotnej starostlivosti uhrádzanej na základe verejného zdravotného poistenia a o úhradách za služby súvisiace s poskytovaním zdravotnej starostlivosti v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 577/2004 Z. z.“);
9. zákon č. 578/2004 Z. z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch, stavovských organizáciách v zdravotníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti“);
10. zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov⁴ (zákon o štátnej pomoci) (ďalej len „zákon o štátnej pomoci“);

Zoznam osobitných predpisov súvisiacich s poskytovaním pomoci podľa tejto schémy:

11. zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“);
12. 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 verejnej správy“);
13. zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“);
14. zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“);
15. zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „občiansky zákonník“);
16. zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „stavebný zákon“);
17. zákon č. 200/2022 Z. z. o územnom plánovaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o územnom plánovaní“);

³ Ú. v. EÚ L 187, 26.6.2014

⁴ www.antimon.gov.sk

18. zákon č. 201/2022 Z. z. o výstavbe v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o výstavbe“);
19. zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“);
20. zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“);
21. zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „obchodný zákonník“);
22. zákon č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o neziskových organizáciách“);
23. zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“);
24. zákon č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obec a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 416/2001 Z. z.“);
25. zákon č. 555/2005 Z. z. o energetickej hospodárnosti budov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o energetickej hospodárnosti budov“);
26. zákon č. 355/2007 Z. z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia“);
27. zákon č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnych službách“);
28. zákon č. 219/2014 Z. z. o sociálnej práci a o podmienkach na výkon niektorých odborných činností v oblasti sociálnych vecí a rodiny a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnej práci“);
29. vyhláška MŽP SR č. 532/2002 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o všeobecných technických požiadavkách na výstavbu a o všeobecných technických požiadavkách na stavby užívané osobami s obmedzenou schopnosťou pohybu a orientácie v znení neskorších predpisov;
30. vyhláška MZ SR č. 553/2007 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti o požiadavkách na prevádzku zdravotníckych zariadení z hľadiska ochrany zdravia v znení neskorších predpisov;
31. vyhláška MDV SR č. 364/2012 Z. z. ktorou sa vykonáva zákon č. 555/2005 Z. z. o energetickej hospodárnosti budov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
32. vyhláška MZ SR č. 84/2016 Z. z., ktorou sa ustanovujú určujúce znaky jednotlivých druhov zdravotníckych zariadení v znení neskorších predpisov;
33. vestník 44/2008 MZ SR - výnos Ministerstva zdravotníctva Slovenskej republiky z 10. decembra 2008 č. 09812/2008-OL o minimálnych požiadavkách na personálne zabezpečenie a materiálno-technické vybavenie jednotlivých druhov zdravotníckych zariadení (oznámenie č. 410/2008 Z.z.) v znení výnosu z 10. decembra 2008 č. 25118/2008-OL (oznámenie č. 576/2008 Z.z.), výnosu z 10. augusta 2009 č. 16480/2009-OL (oznámenie č. 335/2009 Z.z.), výnosu zo 6. apríla 2011 č. 00707-OL-2011 (oznámenie č. 124/2011 Z.z.), výnosu zo 7.

decembra 2011 č. 11943-OL-2011 (oznámenie č. 464/2011 Z.z.), výnosu zo 14. decembra 2012 č. 09780-OL-2012 (oznámenie č. 419/2012 Z.z.), výnosu z 2. mája 2014 (oznámenie č. 02395-OL-2014 (oznámenie č. 125/2014 Z.z.), výnosu z 9. decembra 2014 č. 09993-OL-2014 (oznámenie č. 348/2014 Z.z.), opatrenia z 2. decembra 2016 č. S08241-OL-2016 (oznámenie č. 335/2016 Z.z.), opatrenia zo 16. januára 2018 č. 02055-2017-OL (oznámenie č. 23/2018 Z.z.), opatrenia zo 7. júla 2021 č. 13660-2021-OL (oznámenie č. 295/2021 Z.z.), opatrenia zo 16. februára 2022 č. 12433-2022-OL (oznámenie č. 57/2022 Z.z.), opatrenia z 12. augusta 2022 č. S17597-2022-OL (oznámenie č. 290/2022 Z.z.) a opatrenia zo 16. januára. 2023 č. S08743-2023-OL (ďalej len „výnos o vybavení zdravotníckych zariadení“);

34. metodické usmernenie k podpore integrovaného územného rozvoja schválené monitorovacím výborom Programu Slovensko zo dňa 28. júla 2023.

C. POUŽITÉ DEFINÍCIE

1. **Centrum integrovanej zdravotnej starostlivosti (CIZS)** – koordinovaný súbor služieb, procesov, ľudských zdrojov, technológií a infraštruktúry, prostredníctvom ktorých je poskytovaná integrovaná zdravotná starostlivosť a sociálna služba občanom v definovaných integrovaných územných stratégiách (ďalej len „IÚS“). V CIZS je integrovaným spôsobom zabezpečovaná a poskytovaná predovšetkým všeobecná ambulantná zdravotná starostlivosť, špecializovaná zdravotná starostlivosť, sociálne poradenstvo a prípadne i iná špecializovaná starostlivosť, služby podpory zdravia alebo iné sociálne služby.
2. **Doba realizácie projektu** – obdobie definované v príslušnej výzve (ako jedna z podmienok), počas ktorého sa projekt realizuje.
3. **Finančná analýza projektu (ďalej aj „FA“)**– posúdenie finančnej výkonnosti projektu pomocou finančných ukazovateľov zostavených na základe diskontovaných peňažných tokov porovnaním situácie s financovaním a bez financovania projektu, v rámci ktorej sa preukazuje finančná udržateľnosť výsledkov projektov. FA zároveň slúži na ubezpečenie poskytovateľa pomoci, že projekt po ukončení financovania formou nenávratného finančného príspevku bude aj naďalej finančne udržateľný. Podstatou FA je výpočet peňažných tokov v jednotlivých rokoch referenčného obdobia (v závislosti od typu projektu), pričom ich kalkulácia vychádza z rozdielu výdavkov a príjmov v daných rokoch.
4. **Infraštruktúra** - kapitálový výdavok v zmysle § 8 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v nadväznosti na § 22 zákona o dani z príjmov.
5. **Integrácia zdravotnej a sociálnej starostlivosti** - pod integráciou zdravotnej a sociálnej starostlivosti sa na účely CIZS rozumie fyzická koncentrácia poskytovateľov všeobecnej, špecializovanej, inej špecializovanej zdravotnej starostlivosti a poskytovateľov sociálnej starostlivosti, ktorí spolu zabezpečia efektívny komplexný manažment pacienta tak, aby sa minimalizovala cesta pacienta medzi jednotlivými poskytovateľmi, zabezpečila sa komplexnosť služiebna komunitnom princípe so súčasným maximalizovaním bezpečnosti pacienta v procese poskytovania zdravotnej starostlivosti, sociálnej starostlivosti a súvisiacich služieb.
6. **Integrovaná územná investícia (ďalej len „IÚI“)** - definícia integrovaných územných investícií je stanovená v článku 30 nariadenia č. 2021/1060: „Ak územná stratégia uvedená v článku 29 nariadenia zahŕňa investície, ktoré získavajú podporu z jedného alebo viacerých fondov, jedného alebo viacerých programov alebo z viac ako jednej priority toho istého programu, akcie sa môžu realizovať ako integrovaná územná investícia. “; o výbere konkrétnych projektov určených pre podporu v rámci územnej alokácie rozhodujú členovia rád partnerstva a

kooperačných rád udržateľného mestského rozvoja (ďalej len „UMR“).

7. **Investičné výdavky** - výdavky na obstaranie hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku v zmysle zákona o dani z príjmov. Investičné výdavky majú priamu väzbu a súvislosť s projektom.
8. **Majetok** - tie aktíva účtovnej jednotky, ktoré sú výsledkom minulých udalostí, je takmer isté, že v budúcnosti zvýšia ekonomické úžitky účtovnej jednotky a dajú sa spoľahlivo oceniť podľa § 24 až 28 zákona o účtovníctve; vykazujú sa v účtovnej závierke v súvahe alebo vo výkaze o majetku a záväzkoch.
9. **Nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“)** - suma finančných prostriedkov poskytnutá prijímateľovi pomoci na základe schválenej žiadosti o poskytnutie NFP na financovanie projektu podľa podmienok zmluvy o poskytnutí NFP z verejných prostriedkov v súlade s platnou právnou úpravou, najmä zákonom o príspevkoch z fondov, zákonom o finančnej kontrole a audite a zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
10. **Neoprávnené výdavky** - výdavky projektu, ktoré nie sú oprávnenými výdavkami; ide najmä o výdavky, ktoré sú v rozpore so zmluvou o poskytnutí NFP (napr. vznikli mimo obdobia oprávnenosti výdavkov, patria do skupiny výdavkov neoprávnenej na spolufinancovanie z prostriedkov PSK, nesúvisia s činnosťami nevyhnutnými pre úspešnú realizáciu a ukončenie projektu, alebo sú v rozpore s inými podmienkami pre oprávnenosť výdavkov definovaných podľa zmluvy o poskytnutí NFP), sú v rozpore s podmienkami príslušnej výzvy alebo sú v rozpore s právnymi predpismi.
11. **Nezisková organizácia** – nezisková organizácia podľa zákona o neziskových organizáciách, právnická osoba, ktorá poskytuje všeobecne prospešné služby za vopred určených a pre všetkých používateľov rovnakých podmienok a ktorej zisk sa nesmie použiť v prospech zakladateľov, členov orgánov ani jej zamestnancov a musí sa použiť v celom rozsahu na zabezpečenie všeobecne prospešných služieb.
12. **Oprávnené výdavky** - výdavky, ktoré vznikli a boli uhradené prijímateľom pomoci v oprávnenom období a zároveň spĺňajú všetky podmienky oprávnenosti definované legislatívou EÚ a SR.
13. **Podnik v ťažkostiach**⁵ – je podnik, v súvislosti s ktorým sa vyskytuje aspoň jedna z týchto okolností:
 - 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 o skupinových výnimkách 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

⁵ čl. 2 ods. 18 nariadenia o skupinových výnimkách

prílohe I k smernici Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ⁶, 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 o skupinových výnimkách a požiadavky rizikových finančných investícií v nadväznosti na hĺbkovú analýzu vykonanú vybraným 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 spoločníci majú neobmedzené ručenie za dlh spoločnosti“ znamená najmä tie druhy spoločností, ktoré sú uvedené v prílohe II k smernici 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:

- 1. účtovný pomer dlhu podniku k vlastnému kapitálu je vyšší než 7,5 a
- 2. pomer EBITDA podniku k úrokovému krytiu je nižší ako 1,0.

14. **Prevádzkovateľ CIZS** – prevádzkovateľom CIZS sa rozumie správca zariadenia vybraný na základe postupov verejného obstarávania, zabezpečujúci chod a fungovanie zariadenia tak, aby mohlo riadne a plynulo plniť svoju základnú úlohu.

15. **Prijímateľ pomoci** – osoba od nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP, ktorej bola schválená žiadosť o poskytnutie NFP v konaní v zmysle článku O. tejto schémy.

16. **Primárna zdravotná starostlivosť** - zdravotná starostlivosť definovaná na účely CIZS ako zdravotná starostlivosť poskytovaná lekárom poskytujúcim všeobecnú ambulantnú starostlivosť pre dospelých v odbore všeobecné lekárstvo, lekárom poskytujúcim všeobecnú ambulantnú starostlivosť pre deti a dorast v odbore pediatria, lekárom poskytujúcim špecializovanú gynekologickú ambulantnú starostlivosť v odbore gynekológia a pôrodníctvo a lekárom poskytujúcim špecializovanú zubno-lekársku ambulantnú starostlivosť v odbore stomatológia.

Primárna zdravotná starostlivosť v súlade s § 7 ods. 1 zákona o zdravotnej starostlivosti je na účely CIZS definovaná nasledovne:

- a) ambulantná starostlivosť
 - 1. všeobecná:
 - 1.1. pre dospelých,
 - 1.2. pre deti a dorast,

⁶ 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 (Ú. v. EÚ L 182, 29.6.2013, s. 19).

2. špecializovaná:

- 2.1. gynekologická,
- 2.2. zubno-lekárska.

17. **Projekt** - súhrn aktivít a činností, na ktoré sa vzťahuje poskytnutie pomoci, ktoré popisuje žiadateľ v žiadosti o poskytnutie NFP, a ktoré realizuje prijímateľ pomoci v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP.

18. **Projektový zámer IÚI (ďalej len „PZ IÚI“)** - je súhrn informácií o všetkých projektových aktivitách IÚI uvedených vo formulári, ktorý tvorí prílohu č. 1 metodického usmernenia RO k podpore integrovaného územného rozvoja. PZ IÚI môže obsahovať aktivity jedného alebo viacerých žiadateľov v rámci jedného alebo viacerých opatrení, resp. špecifických cieľov v prípade opatrení v CP4. Vo formulári je možné identifikovať aj partnerov jednotlivých žiadateľov, ktorí nebudú pripravovať vlastnú žiadosť o poskytnutie NFP, ale budú so žiadateľom spolupracovať na základe osobitnej zmluvy v zmysle § 3 písm. t) zákona o príspevkoch z fondov. Vypracovanie formuláru PZ IÚI je základným krokom pre schválenie financovania projektu IÚI prostredníctvom poskytnutia príspevku z fondov EÚ v programovom období 2021-2027. PZ IÚI schvaľuje príslušná rada partnerstva alebo kooperačná rada UMR, pričom musí prispievať k naplneniu cieľa alebo cieľov IÚS. Schválený projektový zámer IÚI príslušnou územnou kooperačnou štruktúrou je následne spracovaný do žiadosti o nenávratný finančný príspevok. V prípade, že PZ IÚI obsahuje aktivity viacerých žiadateľov alebo viacerých poskytovateľov, je potrebné vypracovať viaceré žiadosti o poskytnutie NFP tak, aby každá žiadosť o poskytnutie NFP obsahovala aktivity jedného žiadateľa vo vecnej gescii jedného poskytovateľa pomoci.

19. **Rada partnerstva** – orgán pre potreby IÚI; jeho činnosť upravuje najmä § 7 zákona o príspevku z fondov. Rada partnerstva je podľa § 7 ods. 2 a 3 zákona o príspevku z fondov definovaná nasledovne:

(2) *Rada partnerstva:*

- a) *koordinuje prípravu a realizáciu IÚS⁷, prostredníctvom ktorej sa realizuje IÚI podľa osobitného predpisu⁸,*
- b) *schvaľuje IÚS,*
- c) *schvaľuje PZ IÚI, ktorých predmet patrí do jej pôsobnosti.*

(3) *Postavenie, zloženie, úlohy, výkon činnosti a spôsob prijímania rozhodnutí Rady partnerstva podľa odseku 2 upraví štatút a rokovací poriadok, ktorý schvaľuje ministerstvo regionálneho rozvoja a pripravuje, predkladá na schválenie a vydáva samosprávny kraj.*

20. **Rámec implementácie fondov (ďalej len „RIF“)** - je záväzným dokumentom pre programy spolufinancované z Európskeho fondu regionálneho rozvoja (EFRR), Európskeho sociálneho fondu (ESF+), Kohézneho fondu (KF), Fondu na spravodlivú transformáciu (FST) a z Európskeho námorného, rybolovného a akvakultúrneho fondu (ENRAF), a to pre Program Slovensko 2021 – 2027, Program Rybné hospodárstvo Slovenskej republiky 2021 – 2027, Program Interreg Slovensko - Česko 2021-2027 a Program Interreg Slovensko - Rakúsko 2021-2027.

⁷ čl. 9 ods. 2 nariadenia č. 2021/1058; čl. 28 až 30 nariadenia č. 2021/1060

⁸ čl. 30 nariadenia č. 2021/1060

21. **Sociálna služba** – odborná činnosť, obslužná činnosť alebo ďalšia činnosť alebo súbor týchto činností vzmysle a rozsahu definovanom v § 2 zákona o sociálnych službách.
22. **Verejné obstarávanie (ďalej len „VO“)** - postupy obstarávania služieb, tovarov a stavebných prác v zmysle zákona o VO v súvislosti s výberom dodávateľa; pojem verejné obstarávanie vo všeobecnom význame obstarávania služieb, tovarov a stavebných prác, t. j. bez ohľadu na konkrétne postupy obstarávania, zahŕňa aj iné druhy obstarávania nespádajúce pod zákon o VO, ak ich právny poriadok SR pre konkrétny prípad pripúšťa.
23. **Zmluva o poskytnutí NFP** – podrobná zmluva o podpore projektu financovaného z prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie uzatvorená medzi poskytovateľom pomoci a prijímateľom pomoci určujúca podmienky poskytnutia NFP, ako aj práva a povinnosti zúčastnených strán.
24. **Žiadateľ** - osoba, ktorá žiada o poskytnutie NFP do nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP.
25. **Žiadosť o poskytnutie NFP (ďalej len „žiadost’ o NFP“)** - dokument, ktorý pozostáva z formulára žiadosti a povinných príloh, ktorým žiadateľ o NFP žiada o poskytnutie NFP, a na základe ktorého poskytovateľ pomoci prijme rozhodnutie o schválení žiadosti o NFP alebo rozhodnutie o neschválení žiadosti o NFP.

D. ÚČEL POMOCI

1. Účelom pomoci je financovanie výstavby alebo modernizácie a rekonštrukcie miestnej infraštruktúry, ktorá bude slúžiť na zabezpečenie a poskytovanie služieb primárnej zdravotnej starostlivosti, všeobecnej a špecializovanej ambulantnej zdravotnej starostlivosti s integráciou sociálnych služieb za účelom zlepšenia dostupnosti, efektivity a kvality zdravotnej starostlivosti a sociálnych služieb vo vybranej oblasti. Zabezpečenie ďalších služieb, či už v rámci zdravotnej alebo sociálnej starostlivosti je fakultatívne.
2. Povinnými zložkami integrácie CIZS sú poskytovanie všeobecnej ambulantnej zdravotnej starostlivosti pre dospelých, poskytovanie všeobecnej ambulantnej zdravotnej starostlivosti pre deti a dorast a poskytovanie základného sociálneho poradenstva.
3. Fakultatívnymi zložkami integrácie CIZS sú poskytovanie špecializovanej ambulantnej zdravotnej starostlivosti v odbore gynekológia-pôrodníctvo a zubné lekárstvo, poskytovanie inej špecializovanej ambulantnej zdravotnej starostlivosti, ostatné zariadenia ambulantnej a lekárenskej starostlivosti (t. j. stacionár, pracovisko ADOS, lekáreň, útvar spoločných vyšetrovacích a liečebných zložiek v odbornosti fyziatria, balneológia a liečebná rehabilitácia), poskytovanie inej ambulantnej alebo terénnej sociálnej služby vyplývajúcej z komunitného plánu sociálnych služieb obce/koncepcie rozvoja sociálnych služieb vyššieho územného celku (ďalej len „VÚC“), či vzdelávacie priestory pre zdravotnícke účely.
4. CIZS nie je novým typom zdravotníckeho zariadenia a rovnako nie je ani novým typom poskytovateľa zdravotnej a sociálnej starostlivosti. Jeho účelom je hlavne poskytnutie priestoru a vybavenia pre vybraných poskytovateľov zdravotnej starostlivosti, resp. sociálnych služieb, v rámci ktorého bude poskytovaná primárna zdravotná starostlivosť a iné služby v podobe povinných alebo fakultatívnych zložiek CIZS. Integrita a právna subjektivita jednotlivých poskytovateľov služieb pôsobiacich v CIZS ostáva zachovaná.

5. Schéma je vypracovaná v súlade so všeobecnými podmienkami uvedenými v kapitole I a II nariadenia o skupinových výnimkách a v súlade s článkom 56 nariadenia o skupinových výnimkách.

E. POSKYTOVATEĽ POMOCI

1. Poskytovateľom pomoci (ďalej len „poskytovateľ“) je Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky ako sprostredkovateľský orgán pre PSK.

Ministerstvo zdravotníctva SR
Limbová 2
837 52 Bratislava
Tel.: + 421 2 593 73 111
Fax: + 421 2 547 77 983
Webové sídlo: www.health.gov.sk
E-mail: office@health.gov.sk

2. Delegovanie práv a povinností sprostredkovateľského orgánu pre PSK, 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 znení⁹.
3. Poskytovateľ nepoveril iný subjekt vykonávaním tejto schémy.
4. Webové sídlo na zverejnenie tejto schémy a na zverejnenie výzvy na predkladanie žiadostí o poskytnutie NFP (ďalej len „výzva“) je webové sídlo www.eurofondy.gov.sk ako aj webové sídlo <https://www.health.gov.sk/?Eufondy-Program-Slovensko>.

F. PRIJÍMATEĽ POMOCI

1. Oprávnenými prijímateľom pomoci (ďalej len „prijímateľ“) je podnik podľa článku 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní EÚ, ktorý vykonáva hospodársku činnosť bez ohľadu na jeho právne postavenie a spôsob financovania¹⁰. Hospodárskou činnosťou je každá činnosť, ktorá spočíva v ponuke tovarov a/alebo služieb na trhu.
2. Pomoc podľa tejto schémy je možné poskytnúť podnikom vo všetkých veľkostných kategóriách, t. j. mikro, malým, stredným i veľkým podnikom¹¹. Pre určenie veľkosti podniku je rozhodujúca definícia MSP podľa prílohy č. 1 k tejto schéme.
3. Prijímateľmi podľa tejto schémy môžu byť:
 - a) obce/VÚC, ktoré sú vlastníkami alebo dlhodobými nájomcami pozemkov (v prípade výstavby novej infraštruktúry), resp. vlastníkami alebo dlhodobými nájomcami existujúcej infraštruktúry zdravotníckych zariadení (v prípade modernizácie a rekonštrukcie existujúcej infraštruktúry);

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

¹⁰ Verejná alebo súkromná povaha subjektu nemá vplyv na to, či subjekt má alebo nemá postavenie podniku. Podnikom je aj nezisková organizácia, príspevková organizácia alebo aj štátny podnik za predpokladu výkonu hospodárskej činnosti.

¹¹ Definícia mikro, malého a stredného podniku je uvedená v Prílohe I. nariadenia o skupinových výnimkách. Veľký podnik je podnik, ktorý nespĺňa definíciu mikro, malého ani stredného podniku.

- b) neziskové organizácie zriadené podľa zákona o neziskových organizáciách, ktoré sú vlastníkami alebo dlhodobými nájomcami pozemkov (v prípade výstavby novej infraštruktúry), resp. vlastníkami alebo dlhodobými nájomcami existujúcej infraštruktúry zdravotníckych zariadení (v prípade modernizácie a rekonštrukcie existujúcej infraštruktúry), zriadené spoločne obcou/VÚC a poskytovateľmi zdravotnej starostlivosti.
4. V rámci tejto schémy nie je možné poskytnúť pomoc:
- a) podniku v ťažkostiach v zmysle definície podľa článku C. ods. 13 tejto schémy; definičné vymedzenie tejto podmienky a spôsob jej overenia sú bližšie popísané v prílohe č. 3 tejto schémy,
- b) prijímateľovi, voči ktorému sa uplatňuje vrátenie štátnej pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia Európskej komisie, v ktorom bola táto štátna pomoc poskytnutá Slovenskou republikou označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom¹².
5. Viaceré oddelené právne subjekty, ktoré majú kontrolné podiely a iné funkčné, hospodárske a organizačné prepojenia, možno pokladať za subjekty tvoriace jednu hospodársku jednotku. Táto hospodárska jednotka sa potom pokladá za relevantný podnik, teda prijímateľa¹³.

G. ROZSAH PÔSOBNOSTI

1. Poskytovanie pomoci podľa tejto schémy predstavuje **podporu výstavby alebo modernizácie a rekonštrukcie miestnej infraštruktúry podľa článku 56 nariadenia o skupinových výnimkách**, ktorou sa na miestnej úrovni prispieva k zlepšeniu podnikateľského a spotrebiteľského prostredia a k modernizácii a rozvoju priemyselnej základne.
2. Pomoc podľa tejto schémy nie je možné poskytnúť na vyhradenú infraštruktúru, ktorá je podľa článku 56 ods. 7 nariadenia o skupinových výnimkách neoprávnená na poskytnutie pomoci. V tomto kontexte sa CIZS nepovažuje za vyhradenú infraštruktúru.
3. Táto schéma sa nebude uplatňovať, ak priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc podľa tejto schémy presiahne 150 miliónov eur.
4. **Podpora v rámci schémy je poskytnutá výlučne na projekty realizované pre sektor 86 – zdravotníctvo a sektor 88 – sociálna práca bez ubytovania definovaných Štatistickou klasifikáciou ekonomických činností SK NACE Rev. 2.**
5. Predmetná schéma sa neuplatňuje:
- a) na pomoc na činnosti súvisiace s vývozom do tretích krajín alebo členských štátov, konkrétne na pomoc priamo súvisiacu s vyvázanými množstvami, so zriadením a prevádzkovaním distribučnej siete alebo inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou¹⁴;

¹² Rozsudok ESD C-188/92 vo veci „Deggendorf“. Čl. 1 ods. 4 písm. a) nariadenia o skupinových výnimkách; § 7 ods. 5 písm. b) zákona o štátnej pomoci

¹³ Súdny dvor v tejto súvislosti považuje za relevantnú existenciu kontrolného podielu a iných funkčných, hospodárskych a organických prepojení - rozsudok Súdneho dvora zo 16. decembra 2010, AceaElectrabel Produzione SpA/Komisija, C-480/09 P, ECLI:EU:C:2010:787, body 47 až 55; rozsudok Súdneho dvora z 10. januára 2006, Cassa di Risparmio di Firenze SpA a i., C-222/04, ECLI:EU:C:2006:8, bod 112

¹⁴ článok 1 ods. 2 písm. c) nariadenia o skupinových výnimkách

- b) na pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovážaným¹⁵.

7. Poskytnutie pomoci podľa tejto schémy:

- a) nie je podmienené povinnosťou, aby prijímateľ mal hlavné sídlo v Slovenskej republike alebo aby bol usadený predovšetkým v Slovenskej republike (požiadavka mať prevádzkareň alebo pobočku v SR v čase vyplatenia pomoci je povolená);
- b) nie je podmienené povinnosťou, aby prijímateľ používal domáce výrobky alebo služby;
- c) neobmedzuje možnosť prijímateľov využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch EÚ¹⁶.

8. Pomoc podľa tejto schémy je možné poskytnúť pre projekty realizované na celom území Slovenskej republiky.

H. OPRÁVNENÉ PROJEKTY

1. V rámci tejto schémy možno poskytnúť investičnú pomoc na projekty zamerané na výstavbu alebo modernizáciu a rekonštrukciu CIZS predložené na základe zverejnenia výzvy na predkladanie žiadostí o NFP v rámci Programu Slovensko 2021 – 2027, priorita 4P5, špecifický cieľ RSO4.5 s názvom „Zabezpečenie rovného prístupu k zdravotnej starostlivosti a zvýšenie odolnosti systémov zdravotnej starostlivosti vrátane primárnej starostlivosti a podpory prechodu z inštitucionálnej starostlivosti na rodinnú a komunitnú starostlivosť“.
2. Špecifický cieľ RSO4.5 sa dosiahne realizáciou intervencie s názvom „Doplnenie siete centier integrovanej zdravotnej starostlivosti s cieľom transformácie poskytovania zdravotnej starostlivosti na komunitnej úrovni a poskytovania dostupnej zdravotnej starostlivosti“ v rámci implementácie integrovaných územných investícií (IÚI).
3. V rámci predmetnej schémy sú oprávnené nasledovné typy aktivít:
- a) výstavba nových budov,
- b) modernizácia a rekonštrukcia existujúcich budov,
- c) prístavba, nadstavba, stavebné úpravy a rekonštrukcia vnútorných a vonkajších priestorov existujúcich stavebných objektov,
- d) zabezpečenie materiálno – technického vybavenia,
- e) dodávka zdravotníckej techniky, zariadenia a vybavenia,
- f) budovanie a modernizácia IKT infraštruktúry vrátane vybavenia vysokorýchlostným internetovým pripojením a nákupu softvérového vybavenia,
- g) budovanie bezbariérových prístupov,
- h) opatrenia na zvýšenie energetickej hospodárnosti budov.
4. Oprávnené typy aktivít uvedené pod písm. d) až g) musia byť v kombinácii s oprávneným typom aktivity podľa písm. a), b) alebo c) odseku 3 tohto článku schémy. V prípade, že žiadateľ prijíma

¹⁵ článok 1 ods. 2 písm. d) nariadenia o skupinových výnimkách

¹⁶ článok 1 ods. 5 nariadenia o skupinových výnimkách

opatrenia zamerané na energetickú hospodárnosť budov, vyberá si aj typ aktivity podľa písm. h), ktorá priamo súvisí s aktivitami uvedenými pod písm. b) a c) odseku 3 tohto článku schémy.

5. Výstavba nových budov, modernizácia a rekonštrukcia existujúcich budov musí byť realizovaná s ohľadom na nízku energetickú náročnosť týchto objektov, prihliadajúc na komplexné riešenia bezbariérového prístupu pre imobilných občanov a ďalšie súvisiace aktuálne technicko-prevádzkové normy SR a štandardy EÚ platné pre príslušné zariadenia.
6. Podmienky pre fungovanie prevádzky CIZS vychádzajú z Metodiky pre realizáciu a fungovanie CIZS pre programové obdobie 2021 – 2027 (ďalej len „metodika CIZS“), ktorá je verejne dostupná na webovom sídle <https://www.health.gov.sk/?Eufondy-Program-Slovensko>.

I. OPRÁVNENÉ VÝDAVKY

1. Oprávnenými výdavkami sú výdavky prijímateľa, ktoré mu vznikli v priamej súvislosti s realizáciou aktivít podľa článku H. schémy.
2. Oprávnenými výdavkami sú investičné výdavky na hmotné a nehmotné aktíva¹⁷.
3. Investície do hmotných aktív¹⁸ predstavujú výdavky na obstaranie hmotného majetku ako obstarávacia cena pozemkov, budov, strojov a zariadení, pričom pri oceňovaní hmotného majetku postupuje prijímateľ pomoci v súlade so zákonom o účtovníctve.
4. Investície do nehmotných aktív¹⁹ predstavujú výdavky na obstaranie nehmotného majetku, t. j. obstarávacia cena patentových práv, licencií, know-how alebo iného duševného vlastníctva. Obstarávacia cena sa určuje v súlade s § 25 zákona o účtovníctve.
5. Oprávnenými výdavkami (skupinami výdavkov) sú výdavky spĺňajúce všetky kritériá vecnej, časovej a územnej oprávnenosti v zmysle pravidiel RIF a príslušnej výzvy, ktoré najmä:
 - vznikli po predložení žiadosti o NFP,
 - boli vynaložené počas realizácie projektu a za ďalších podmienok uvedených vo výzve,
 - sú preukázateľné originálnymi dokladmi u prijímateľa (účtovné doklady, výpisy z účtov a pod.) a sprievodnou dokumentáciou (cenové ponuky a pod.),
 - sú uvedené v zmluve o poskytnutí NFP.
6. Nadobudnutý majetok musí byť nový a musia byť dodržané pravidlá zákona o VO.
7. Rozsah oprávnených výdavkov a rozsah neoprávnených výdavkov je stanovený v zmysle príslušných dokumentov upravujúcich poskytovanie príspevkov z RIF v programovom období 2021 – 2027 a bude pri zachovaní podmienok tejto schémy podrobnejšie uvedený vo výzve v súlade s Príručkou k oprávnenosti výdavkov, ktorá je zverejnená na webovom sídle: [Užitočné linky/odkazy | Eurofondy 2020+ \(gov.sk\)](#). Výzva ako aj príslušné dokumenty k výzve budú zverejnené na webovom sídle poskytovateľa v zmysle článku E. tejto schémy.

¹⁷ článok 56 ods. 5 nariadenia o skupinových výnimkách

¹⁸ článok 2 ods. 29 nariadenia o skupinových výnimkách

¹⁹ článok 2 ods. 30 nariadenia o skupinových výnimkách

8. Oprávnené výdavky sa predkladajú vo formulári v rámci žiadosti o NFP, vo forme zadanovej v prílohe, ktorá je súčasťou vyhlásenej výzvy a v rozsahu požiadaviek definovaných vo výzve.
9. Oprávnené výdavky je potrebné doložiť príslušnou dokumentáciou, ktorá je prehľadná, konkrétna a aktuálna.
10. Neoprávnenými výdavkami sú výdavky vynaložené na začatie prác na projekte alebo činnosti²⁰ pred predložením žiadosti o NFP. Neoprávnenými výdavkami sú aj výdavky na vypracovanie stavebnej projektovej dokumentácie pre účely stavebného povolenia, pokiaľ tieto výdavky boli vynaložené pred predložením žiadosti o NFP.
11. V prípade, ak oprávnené výdavky projektu vzniknú v čase pred predložením žiadosti o NFP, bude takýto projekt ako celok považovaný za neoprávnený a pomoc podľa tejto schémy nebude možné poskytnúť.

J. FORMA POMOCI

1. Pomoc podľa tejto schémy sa realizuje formou NFP.
2. NFP je poskytovaný formou refundácie, predfinancovania alebo zálohovej platby na základe predložených účtovných dokladov preukazujúcich skutočnú výšku oprávnených výdavkov.
3. Pomoc podľa tejto schémy sa považuje za transparentnú pomoc, keďže je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu pomoci bez potreby vykonať posúdenie rizika²¹.

K. VÝŠKA POMOCI A INTENZITA POMOCI

1. Výšku pomoci predstavuje súčet jednotlivých hodnôt poskytnutého NFP z EFRR a poskytnutého spolufinancovania zo štátneho rozpočtu SR.
2. Výška pomoci bude stanovená v príslušnej výzve v súlade s ods. 3 a 5 tohto článku.
3. **Maximálna výška pomoci nesmie presiahnuť rozdiel medzi oprávnenými výdavkami a prevádzkovým ziskom investície pri dodržaní stropov pomoci podľa ods. 5 tohto článku.** Prevádzkový zisk je rozdiel medzi diskontovanými príjmami a diskontovanými prevádzkovými výdavkami²² počas ekonomickej životnosti investície, ak je tento rozdiel kladný. Prevádzkový zisk sa od oprávnených výdavkov odpočíta ex ante na základe primeraných odhadov vypracovaných vo finančnej analýze projektu, ktorá sa predkladá spolu so žiadosťou o NFP.
4. Neprekročenie maximálnej výšky pomoci sa bude monitorovať počas realizácie a udržateľnosti projektu v zmysle zmluvy o poskytnutí NFP. V prípade vytvorenia prevádzkového zisku dôjde

²⁰ Podľa článku 2 ods. 23 nariadenia o skupinových výnimkách začatím prác na projekte alebo činnosti 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. V prípade prevzatia je „začatie prác“ okamih nadobudnutia aktív priamo súvisiacich s nadobudnutou prevádzkou.

²¹ Článok 5 ods. 1 nariadenia o skupinových výnimkách

²² Podľa článku 2 ods. 39 nariadenia o skupinových výnimkách, prevádzkové výdavky zahŕňajú náklady, ako napr. náklady na personál, materiál, zmluvné služby, komunikácie, energiu, údržbu, nájom a administratívu, ale vylúčené sú náklady na odpisy a na financovanie, ak sa na ne vzťahovala investičná pomoc. Diskontovaním príjmov a prevádzkových výdavkov vhodnou diskontnou sadzbou sa umožní dosiahnuť primeraný zisk. Základom pre výpočet diskontnej sadzby je základná sadzba pre výpočet referenčnej sadzby, ktorej aktuálna hodnota je uverejnená na webovom sídle <https://www.antimon.gov.sk/diskontne-a-referencne-sadzby>.

k jeho spätnému vymáhaniu²³. Pri monitorovaní bude aplikovaná rovnaká metodika, ako pri ex ante overovaní prevádzkového zisku.

5. V rámci tejto schémy nie sú oprávnené projekty, ktoré presahujú strop pomoci 11 mil. eur alebo ktorých celkové náklady presahujú 22 mil. eur na tú istú infraštruktúru²⁴.
6. Uvedená maximálna výška pomoci a stanovený strop pomoci sa nesmie obchádzať umelým rozdeľovaním projektov pomoci do niekoľkých projektov s podobnými črtami, cieľmi alebo prijímateľmi²⁵. Aby bola individuálna pomoc poskytnutá podľa tejto schémy oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článku 108 ods. 3 Zmluvy o fungovaní EÚ, nesmie byť presiahnutá stanovená maximálna výška pomoci alebo strop pomoci.
7. Intenzita pomoci je brutto výška pomoci vyjadrená ako percento oprávnených výdavkov²⁶. Na účely výpočtu intenzity pomoci a oprávnených výdavkov sa použijú číselné údaje pred odpočítaním daní alebo iných poplatkov. Pri výpočte intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa však neberie do úvahy daň z pridanej hodnoty účtovaná k oprávneným nákladom a výdavkom, ktorá môže byť podľa uplatniteľných vnútroštátnych daňových právnych predpisov vrátená²⁷.
8. Intenzita pomoci sa vypočíta ako percento poskytnutej pomoci z oprávnených výdavkov. Pomoc splatná v budúcnosti vrátane pomoci splatnej v niekoľkých splátkach sa diskontuje na jej hodnotu ku dňu jej poskytnutia. Oprávnené výdavky sa diskontujú na ich hodnotu ku dňu poskytnutia pomoci. Ako úroková sadzba na diskontné účely sa použije diskontná sadzba uplatniteľná ku dňu poskytnutia pomoci. Základom pre výpočet diskontnej sadzby je základná sadzba pre výpočet referenčnej sadzby, ktorej aktuálna hodnota je uverejnená na webovom sídle <https://www.antimon.gov.sk/diskontne-a-referencne-sadzby>. Metodika na výpočet diskontovanej výšky pomoci a diskontovanej výšky oprávnených výdavkov je prílohou č. 2 schémy.
9. Maximálna intenzita pomoci zo zdrojov EÚ pre projekty podľa tejto schémy je 85 % pre menej rozvinutý región (ďalej len „MRR“) a 40 % pre viac rozvinutý región (ďalej len „VRR“) z celkových oprávnených výdavkov projektu znížených o prevádzkový zisk investície, pri dodržaní maximálnej výšky pomoci v zmysle ods. 3 a stropov pomoci podľa ods. 5 tohto článku.
10. Zostatok výdavkov musí prijímateľ kryť z vlastných zdrojov alebo zo zdrojov iných ako sú zdroje štátneho rozpočtu Slovenskej republiky, či iné regionálne, miestne zdroje alebo zdroje EÚ.

L. STIMULAČNÝ ÚČINOK

1. Pomoc podľa schémy môže byť prijímateľovi poskytnutá, ak bude preukázaný jej stimulačný účinok²⁸.
2. V súlade s článkom 6 ods. 2 nariadenia o skupinových výnimkách sa pomoc pokladá za pomoc, ktorá má stimulačný účinok, ak prijímateľ predložil žiadosť o NFP vrátane povinných príloh poskytovateľovi pred začatím prác na projekte alebo pred začatím činnosti²². Ak sa práce na

²³ Spätné vymáhanie je súčasťou všeobecných zmluvných podmienok zmluvy o poskytnutí NFP.

²⁴ článok 4 ods. 1 písm. cc) nariadenia o skupinových výnimkách

²⁵ článok 4 ods. 2 nariadenia o skupinových výnimkách

²⁶ článok 2 ods. 26 nariadenia o skupinových výnimkách

²⁷ článok 7 ods. 1 nariadenia o skupinových výnimkách

²⁸ článok 6 nariadenia o skupinových výnimkách

projekte nezačali pred podaním žiadosti o NFP, je preukázaný stimulačný účinok poskytnutej pomoci.

3. Žiadosť o NFP obsahuje aspoň tieto informácie:

- a) názov a veľkosť podniku;
- b) opis projektu vrátane dátumu jeho začatia a ukončenia;
- c) miesto projektu;
- d) zoznam nákladov projektu;
- e) typ pomoci a výška verejných financií potrebných na projekt²⁹.

M. PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI

1. Základnou podmienkou poskytnutia pomoci je predloženie úplnej žiadosti o NFP so všetkými prílohami v súlade s podmienkami stanovenými vo výzve.
2. Pre poskytnutie pomoci je nevyhnutné splňať všetky podmienky stanovené v tejto schéme a v príslušnej výzve. Žiadateľ je taktiež povinný splňať a dodržiavať podmienky uvedené v Metodike CIZS. Splnenie všetkých podmienok poskytnutia príspevku žiadateľ preukazuje spôsobom a formou, tak ako je to uvedené vo vyhlásenej výzve. Podmienky poskytnutia NFP overuje poskytovateľ v rámci konania o žiadosti o NFP podľa § 16 a nasledujúcich zákona o príspevku z fondov. Splnenie všetkých podmienok schémy sa osobitne overí k dátumu poskytnutia pomoci, ako je špecifikované v článku O. tejto schémy.
3. Predloženie vyhlásenia v prílohe žiadosti o NFP, že projekt a aktivity, na ktoré sa žiada poskytnutie pomoci podľa schémy, nie sú financované inou schémou štátnej pomoci alebo schémou pomoci *de minimis*. Zároveň žiadateľ vyhlasuje, že na projekt a aktivity uvedené v žiadosti o NFP nežiada o inú štátnu pomoc alebo minimálnu pomoc od iného poskytovateľa pomoci alebo v rámci iných schém pomoci. Zároveň sa zaviaže, že ak by takúto žiadosť predložil inému poskytovateľovi pomoci alebo ak by mu bola schválená štátna pomoc alebo minimálna pomoc od iných poskytovateľov pomoci alebo v rámci iných schém pomoci pred poskytnutím pomoci podľa tejto schémy, bude o tejto skutočnosti informovať poskytovateľa.
4. Pomoc nemôže byť poskytnutá podniku v ťažkostiach. Pred poskytnutím pomoci je žiadateľ povinný predložiť poskytovateľovi vyhlásenie o tom, že nie je podnikom v ťažkostiach v zmysle článku 2 ods. 18 nariadenia o skupinových výnimkách. Poskytovateľ overí skutočnosť, že prijímateľ nie je podnikom v ťažkostiach spôsobom a postupmi uvedenými v rámci Metodiky posudzovania podniku v ťažkostiach, ktorá tvorí prílohu č. 3 schémy.
5. Predloženie vyhlásenia, že sa voči žiadateľovi neuplatňuje vrátenie štátnej pomoci na základe rozhodnutia Európskej komisie, v ktorom bola táto štátna pomoc poskytnutá Slovenskou republikou označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom. Poskytovateľ overí splnenie tejto podmienky prostredníctvom webového sídla www.antimon.gov.sk, časti Štátna pomoc/Rozhodnutia Európskej komisie – vrátenie pomoci, kde sú k dispozícii údaje s prípadmi vymáhania pomoci, ktoré aktualizuje Európska komisia s cieľom poskytnúť aktuálne informácie o vymáhaní neoprávnene poskytnutej a nezlučiteľnej štátnej pomoci v jednotlivých členských štátoch³⁰.

²⁹ článok 6 ods. 2 nariadenia o skupinových výnimkách

³⁰ Poskytovateľ overí, či vo vzťahu k prijímateľovi, ako jednej hospodárskej jednotke, nebolo vydané rozhodnutie Európskej komisie o neoprávnenej štátnej pomoci bez ohľadu na členský štát, ktorý takúto neoprávnenú pomoc poskytol.

6. Prijímateľovi, voči ktorému je nárokové vrátenie štátnej pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia Európskej komisie, v ktorom bola táto štátna pomoc poskytnutá Slovenskou republikou označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom, nebude vyplatená individuálna pomoc podľa tejto schémy³¹.
7. Infraštruktúra CIZS sa sprístupní pre všetkých poskytovateľov primárnej zdravotnej starostlivosti, ako aj poskytovateľov iných oprávnených služieb prostredníctvom otvoreného, transparentného a nediskriminačného postupu verejného obstarávania.
8. V prípade, že infraštruktúra je obstaraná alebo modernizovaná/rekonštruovaná poskytnutím pomoci podľa tejto schémy a nebude prevádzkovaná priamo prijímateľom, ale treťou osobou (prevádzkovateľom infraštruktúry), musí byť prevádzkovateľ infraštruktúry vybratý prijímateľom na otvorenom, transparentnom a nediskriminačnom základe, pričom je potrebné riadne zohľadniť uplatniteľné pravidlá verejného obstarávania³².
9. Prijímateľ je povinný uzatvoriť nájomné zmluvy s poskytovateľmi primárnej zdravotnej starostlivosti, ako aj s poskytovateľmi iných oprávnených služieb v CIZS. Predmetom nájomných zmlúv je odplatné prenechanie konkrétnych priestorov a zariadenia CIZS do užívania konkrétnemu poskytovateľovi služieb za podmienok obvyklých v danom mieste a čase. Výška odplaty sa užívanie infraštruktúry CIZS bude stanovovať na základe trhovej ceny, pričom bude akceptovaný benchmark z nájmu porovnateľných alebo obdobných infraštruktúr v rámci oprávnenej/spádovej oblasti³³.
10. Žiadateľ preukazuje, že investícia, ktorá je predmetom žiadosti o NFP sa realizuje ako integrovaná územná investícia a zároveň projektový zámer tejto integrovanej územnej investície je schválený územne príslušnou Radou partnerstva ako orgánom v oblasti podpory integrovaného územného rozvoja podľa § 7 ods. 1 až 3 zákona o príspevku z fondov.

N. KUMULÁCIA POMOCI

1. Maximálna výška a intenzita pomoci stanovená v článku K. tejto schémy sa vzťahuje na celkovú výšku štátnej pomoci pre jeden podnik³⁴ a jeden investičný projekt bez ohľadu na to, či je takáto podpora financovaná z miestnych, regionálnych, národných zdrojov alebo zo zdrojov EÚ.
2. Pomoc poskytnutá na základe tejto schémy sa môže kumulovať s inou štátnou pomocou, ak sa jednotlivé opatrenia pomoci týkajú rozdielnych identifikovateľných oprávnených výdavkov.³⁵
3. Ak sa financovanie zo strany EÚ, ktoré centrálné spravujú inštitúcie, agentúry, spoločné podniky alebo iné orgány EÚ, 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 EÚ. Odchylné od uvedeného platí, že celková výška verejného

³¹ článok 1 ods. 4 písm. a) nariadenia o skupinových výnimkách

³² článok 56 ods. 4 nariadenia o skupinových výnimkách

³³ článok 56 ods. 3 nariadenia o skupinových výnimkách

³⁴ V kontexte prepojenia podnikov ako jednej hospodárskej jednotky v zmysle článku F. ods. 6 schémy.

³⁵ článok 8 ods. 3 písm. a) nariadenia o skupinových výnimkách

financovania na projekty podporené z Európskeho obranného fondu môže dosiahnuť celkovú výšku oprávnených nákladov projektu, bez ohľadu na maximálnu mieru financovania uplatniteľnú v rámci tohto fondu, za predpokladu, že sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci podľa nariadenia o skupinových výnimkách³⁶.

4. Pomoc poskytnutá podľa tejto schémy sa nekumuluje so žiadnou inou štátnou pomocou alebo pomocou de minimis v súvislosti s tými istými – čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi – oprávnenými výdavkami, ak by takáto kumulácia mala za následok prekročenie maximálnej intenzity pomoci alebo maximálnej výšky pomoci podľa článku K. schémy³⁷.
5. Kumulácia pomoci je viazaná na konkrétny oprávnený projekt a konkrétneho prijímateľa.
6. Kumulácia pomoci bude overená na základe vyhlásenia žiadateľa v žiadosti o NFP a s využitím dostupných technických prostriedkov a databáz.

O. MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI

1. Poskytovateľ pomoci zverejní a vyhlási výzvu na predkladanie žiadostí o NFP na webovom sídle riadiaceho orgánu a sprostredkovateľského orgánu pre PSK v zmysle článku E. tejto schémy. Súčasťou výzvy je aj táto schéma.
2. Žiadateľ vypracováva žiadosť o NFP v zmysle príslušnej výzvy, ktorej súčasťou sú povinné prílohy na preukázanie splnenia podmienok poskytnutia príspevku. Podpísaním žiadosti o NFP žiadateľ akceptuje podmienky výzvy, tejto schémy a súčasne potvrdzuje správnosť údajov.
3. Žiadateľ predkladá žiadosť o NFP poskytovateľovi pomoci riadne a včas určenej vo výzve a v súlade s podmienkami stanovenými v príslušnej výzve a v tejto schéme. Miesto a spôsob podania žiadosti o NFP upravuje výzva.
4. Doručením žiadosti o NFP riadne a včas určenej vo výzve na adresu pre podanie žiadosti o NFP začína konanie o žiadosti. V rámci konania o žiadosti sa vykonáva administratívne overenie, odborné hodnotenie a výber.
5. Poskytovateľ pomoci v rámci konania o žiadosti overuje splnenie podmienok poskytnutia príspevku v súlade s výzvou a dokumentmi, na ktoré sa výzva odvoláva, ako aj s touto schémou.
6. K predloženej žiadosti o NFP poskytovateľ pomoci vydáva rozhodnutie o schválení, rozhodnutie o neschválení alebo rozhodnutie o zastavení konania podľa zákona o príspevku z fondov. Proti rozhodnutiu možno podať odvolanie.
7. V prípade, že žiadosť o NFP splní všetky podmienky poskytnutia príspevku určené v príslušnej výzve, v tejto schéme a je dostatok disponibilných zdrojov na danú výzvu, poskytovateľ pomoci vydá rozhodnutie o schválení žiadosti o NFP a zašle ho úspešnému žiadateľovi. S úspešným žiadateľom poskytovateľ pomoci uzatvorí zmluvu o poskytnutí NFP, v ktorej bude dohodnutý spôsob a podmienky jeho poskytnutia.

³⁶ článok 8 ods. 2 nariadenia o skupinových výnimkách

³⁷ článok 8 ods. 3 písm. b) nariadenia o skupinových výnimkách

8. Podľa tejto schémy sa za dátum poskytnutia pomoci považuje dátum nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP, ktorá sa uzatvára medzi poskytovateľom a prijímateľom. Dátumom účinnosti zmluvy je v súlade s § 47a Občianskeho zákonníka kalendárny deň nasledujúci po dni jej zverejnenia poskytovateľom v centrálnom registri zmlúv.
9. Nadobudnutím účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP sa pomoc podľa tejto schémy považuje za poskytnutú a prijímateľovi pomoci vzniká právny nárok na poskytnutie pomoci.
10. Poskytovateľ pomoci si vyhradzuje právo, v prípade porušenia podmienok zmluvy o poskytnutí NFP alebo na základe rozhodnutia príslušného kontrolného orgánu, NFP nevyplatiť, krátiť alebo v prípade už vyplatenej sumy požadovať jeho vrátenie.
11. Podrobnejšie informácie o mechanizme poskytovania pomoci stanovuje príslušná výzva a jej prílohy.
12. Na poskytnutie pomoci nie je právny nárok.

P. ROZPOČET

1. Maximálny objem finančných prostriedkov určených na realizáciu schémy pre roky 2021 – 2027 v rámci spolufinancovania z EFRR je uvedený vo finančnom pláne uvedenom v Programe Slovensko. Sumy uvedené vo finančnom pláne predstavujú maximálnu výšku prostriedkov, ktorá môže byť v uvedených rokoch schválená na projekty spolufinancované z EFRR vrátane projektov, ktoré sú v pôsobnosti tejto schémy.
2. Objem finančných prostriedkov určených na realizáciu tejto schémy je vo výške **20 500 000 eur** za zdroje z EFRR z alokácie špecifického cieľa RSO4.5 „*Zabezpečenie rovného prístupu k zdravotnej starostlivosti a zvýšenie odolnosti systémov zdravotnej starostlivosti vrátane primárnej starostlivosti a podpory prechodu z inštitucionálnej starostlivosti na rodinnú a komunitnú starostlivosť*“ v rámci Programu Slovensko pri implementácii integrovaných územných investícií.

Q. TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE

1. Poskytovateľ pomoci zabezpečí zverejnenie úplného znenia schémy do 10 (desiatich) kalendárnych dní odo dňa nadobudnutia platnosti a účinnosti schémy vrátane jej prípadných zmien na webovom sídle v zmysle článku E. tejto schémy, kde zostanú dostupné do konca platnosti a účinnosti tejto schémy.
2. Poskytovateľ bezodkladne po nadobudnutí platnosti a účinnosti schémy, resp. schémy v znení dodatku zabezpečí zaznamenanie schémy, resp. schémy v znení dodatku do centrálneho registra (IS SEMP).
3. Transparentnosť schémy a zabezpečenie zverejnenia všetkých schválených žiadostí realizuje poskytovateľ pomoci v súlade s pravidlami stanovenými v rámci RIF.
4. Poskytovateľ pomoci v súlade s § 12 ods. 1 zákona o štátnej pomoci zaznamenáva prostredníctvom elektronického formulára do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia pomoci v Centrálnom registri (IS SEMP) údaje o každom prijímateľovi a údaje o poskytnutej pomoci podľa tejto schémy minimálne v rozsahu definovanom v článku 9 nariadenia o skupinových výnimkách.

5. Poskytovateľ zabezpečí zber, sledovanie a vyhodnotenie všetkých údajov na úrovni projektov potrebných na monitorovanie pomoci, vrátane údajov nevyhnutných na sledovanie dosahovania cieľových hodnôt merateľných ukazovateľov na úrovni operačného programu.
6. Monitorovanie projektov zabezpečuje poskytovateľ pomoci v súlade s pravidlami v rámci RIF, ako aj v súlade so zákonom o príspevku z fondov.
7. Poskytovateľ zabezpečuje vypracovanie ročnej monitorovacej správy o poskytnutej štátnej pomoci v rámci schémy za každý kalendárny rok, ktorú predkladá Protimonopolnému úradu SR, a to vždy do konca februára nasledujúceho kalendárneho roka³⁸.
8. Poskytovateľ kontroluje dodržiavanie všetkých podmienok stanovených v schéme a kontroluje dodržiavanie stropu maximálnej výšky a intenzity pomoci podľa článku K. tejto schémy.
9. Poskytovateľ uchováva podrobné záznamy s informáciami a podpornou dokumentáciou potrebnou na zistenie toho, či boli splnené všetky podmienky stanovené v schéme, takéto záznamy uchováva o každej pomoci poskytnutej podľa tejto schémy po dobu 10 rokov odo dňa poskytnutia poslednej individuálnej pomoci na základe schémy.³⁹

R. KONTROLA A AUDIT

1. Vykonávanie finančnej kontroly, vnútorného auditu, vládneho auditu alebo auditu kontrolnými orgánmi EÚ (ďalej aj „kontrola a audit“) poskytnutej pomoci vychádza z legislatívy EÚ (všeobecné nariadenie; vykonávacie nariadenie a nariadenie Rady ES č. 2185/96 z 11. novembra 1996 o kontrolách a inšpekciách na mieste, vykonávaných Komisiou s cieľom ochrany finančných záujmov Európskych spoločenstiev pred spreneverou a inými podvodmi) a z legislatívy SR (zákon o finančnej kontrole a audite).
2. Oprávnenými osobami na výkon kontroly a auditu sú najmä:
 - a) poskytovateľ pomoci a ním poverené osoby,
 - b) sprostredkovateľský orgán pre kontrolu VO,
 - c) útvar vnútorného auditu riadiaceho orgánu alebo sprostredkovateľského orgánu a nimi poverené osoby,
 - d) Najvyšší kontrolný úrad SR a ním poverené osoby,
 - e) orgán auditu podľa § 12 zákona o príspevkoch z fondov EÚ, Úrad vládneho auditu a orgánom auditu poverené osoby,
 - f) splnomocnení zástupcovia Európskej komisie a Európskeho dvora audítorov,
 - g) orgán zabezpečujúci ochranu finančných záujmov EÚ podľa § 8 zákona o príspevkoch z fondov EÚ, Európsky úrad pre boj proti podvodom,
 - h) osoby prizvané vyššie uvedenými orgánmi v súlade s príslušnými právnymi predpismi SR a právnymi aktmi EÚ.
3. Poskytovateľ kontroluje dodržanie podmienok, za ktorých sa pomoc poskytla, ako aj ostatné skutočnosti, ktoré by mohli mať vplyv na správnosť a účelovosť poskytnutej pomoci. Poskytovateľ kontroluje predovšetkým hospodárnosť a účelnosť použitia poskytnutej pomoci a dodržanie

³⁸ § 16 ods. 4 zákona o štátnej pomoci

³⁹ článok 12 nariadenia o skupinových výnimkách

podmienok zmluvy o poskytnutí NFP a schémy. Za týmto účelom je poskytovateľ oprávnený vykonať kontrolu priamo u prijímateľa.

4. Ostatné subjekty zapojené do kontroly a auditu vykonávajú kontrolu a audit u prijímateľa v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.
5. Pri kontrole poskytnutej pomoci podľa tejto schémy je prijímateľ podľa § 14 ods. 1 zákona o štátnej pomoci povinný preukázať poskytovateľovi použitie prostriedkov štátnej pomoci a oprávnenosť vynaložených výdavkov a umožniť poskytovateľovi vykonanie kontroly použitia prostriedkov štátnej pomoci, oprávnenosti vynaložených výdavkov a dodržania podmienok poskytnutia štátnej pomoci.
6. Prijímateľ vytvára osobám oprávneným vykonať kontrolu/audit primerané podmienky na riadne a včasné vykonanie kontroly a auditu a poskytuje im potrebnú súčinnosť a všetky vyžiadané informácie a listiny týkajúce sa najmä riešenia projektu, stavu jeho rozpracovanosti, špecifikácie použitia pomoci, jej predpokladané ďalšie použitie atď.
7. Prijímateľ zabezpečí prítomnosť osôb zodpovedných za realizáciu aktivít projektu a zdrží sa konania, ktoré by mohlo ohroziť začatie a riadny priebeh výkonu kontroly a auditu.
8. Prijímateľ prijme bezodkladne opatrenia na nápravu zistených nedostatkov uvedených v správe z kontroly a auditu v lehote stanovenej osobami oprávnenými na výkon kontroly a auditu. Prijímateľ zašle osobám oprávneným na výkon kontroly a auditu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov bezodkladne po ich splnení a taktiež o odstránení príčin ich vzniku.
9. Európska komisia je podľa článku 12 nariadenia o skupinových výnimkách 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 o skupinových výnimkách.
10. Bližšia špecifikácia výkonu kontroly a auditu je definovaná v článku 13 všeobecne zmluvných podmienok k zmluve o NFP.

S. PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY

1. Schéma nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej uverejnenia v Obchodnom vestníku. Zverejnenie schémy v Obchodnom vestníku zabezpečí poskytovateľ pomoci. Poskytovateľ pomoci zabezpečí zverejnenie schémy v úplnom znení aj na webovom sídle v zmysle článku E. tejto schémy.
2. Zmeny v schéme je možné vykonať formou písomných dodatkov k schéme, pričom platnosť a účinnosť každého dodatku nastáva dňom zverejnenia schémy v znení dodatku v Obchodnom vestníku.
3. 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 mil. eur.
4. Zmeny v nariadení o skupinových výnimkách musia byť premietnuté do schémy v priebehu šiestich mesiacov od nadobudnutia ich účinnosti. Pre zmeny týkajúce sa ustanovení schémy súvisiace so zmenou alebo úpravou nariadenia o skupinových výnimkách sa uplatní postup v zmysle ods. 2 tohto článku.

5. Platnosť a účinnosť schémy končí 30. júna 2027. Zmluva o poskytnutí NFP musí nadobudnúť účinnosť pred uplynutím doby platnosti a účinnosti schémy.

T. PRECHODNÉ USTANOVENIA K ÚPRAVÁM PODĽA DODATKU Č. 1

1. Žiadosti, ktoré boli predložené pred nadobudnutím platnosti a účinnosti tejto schémy v znení dodatku č. 1, pri ktorých nebola poskytnutá pomoc pred nadobudnutím platnosti a účinnosti schémy v znení dodatku č. 1, budú posudzované a pomoc poskytnutá podľa tejto schémy v znení dodatku č. 1, v prípade, ak budú splnené všetky podmienky poskytnutia pomoci uvedené v tejto schéme v znení dodatku č. 1.

U. PRÍLOHY

Príloha č. 1: Definícia MSP

Príloha č. 2: Metodika na výpočet diskontovanej výšky pomoci a diskontovanej výšky oprávnených výdavkov

Príloha č. 3: Metodika posudzovania podniku v ťažkostiach

PRÍLOHA I nariadenia o skupinových výnimkách

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 príbľých trhoch.

Za „príbľý 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.

Uční 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 oprávnených výdavkov a diskontovanej výšky pomoci

A. VÝPOČET SÚČASNEJ HODNOTY OPRÁVNENÝCH VÝDAVKOV

1. SÚČASNÁ HODNOTA OPRÁVNENÝCH VÝDAVKOV

Pri výpočte výšky štátnej pomoci a jej podielu na celkových oprávnených výdavkoch na projekt je potrebné zohľadniť, či bude investícia, na ktorú má byť štátna pomoc poskytnutá, realizovaná v priebehu jedného alebo viacerých rokov. V prípade realizácie štátnej pomoci počas viacerých rokov je potrebné oprávnené výdavky diskontovať a vypočítať ich súčasnú hodnotu. Súčasná hodnota je celková suma, ktorá vyjadruje súčasnú hodnotu budúcich platieb.

Základné sadzba pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby v SR je verejne dostupná na:

<https://www.antimon.gov.sk/diskontne-a-referencne-sadzby>

Oprávnené výdavky sa diskontujú na ich súčasnú hodnotu v čase poskytnutia pomoci. 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 bázičských bodov.

Pri výpočte sú dôležité nasledovné skutočnosti:

1. výška oprávnených výdavkov (ďalej len „OV“),
2. diskontná sadzba.

2. VÝPOČET VÝŠKY SÚČASNEJ HODNOTY OPRÁVNENÝCH VÝDAVKOV

Ak sa investícia realizuje v priebehu viacerých rokov je potrebné prepočítať oprávnené výdavky na súčasnú hodnotu s použitím diskontnej sadzby podľa nasledujúceho vzorca:

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

- **OV** = výška oprávnených výdavkov v danom roku realizácie vyjadrená v nominálnej hodnote.
- **Diskontná sadzba** sa uvádza v desatinnom vyjadrení (napr. ak je základná sadzba 3,64 % potom sa diskontná sadzba vypočíta ako $3,64 + 1 = 4,64$ % a uvádza sa ako 0,0464).
- **n** = 0,1,2,3... predstavuje číselné označenie príslušného roku realizácie investície vo vzťahu k poskytovaniu štátnej pomoci. Za nultý rok sa považuje rok posudzovania pomoci.

Príklad č. 1

Prípad je posudzovaný a pomoc je poskytnutá žiadateľovi (zmluva o NFP nadobudne účinnosť) v roku 2023. Žiadateľ plánuje realizovať investíciu v rokoch 2023, 2024 a 2025 v týchto objemoch OV:

v roku 2023: 100 000 eur

v roku **2024**: 200 000 eur
v roku **2025**: 300 000 eur

Na výpočet súčasnej hodnoty OV použijeme vzorec:

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

Výpočet súčasnej hodnoty OV v jednotlivých rokoch realizácie projektu

n	Rok	Výška OV (eur)	Vzor prepočtu	Súčasná hodnota OV (diskontované OV) (eur)
0	2023	100 000	$\frac{100\,000}{(1 + 0,0464)^0}$	100 000
1	2024	200 000	$\frac{200\,000}{(1 + 0,0464)^1}$	191 131,5
2	2025	300 000	$\frac{300\,000}{(1 + 0,0464)^2}$	273 984,37
				565 115,87

Diskontovaná výška oprávnených výdavkov predstavuje sumu 565 115,87 eur.

Príklad č. 2

Prípad je posudzovaný a pomoc je poskytnutá žiadateľovi (zmluva o NFP nadobudne účinnosť) v roku 2023. Žiadateľ plánuje realizovať investíciu až v rokoch 2024, 2025 a 2026 v týchto objemoch OV:

v roku 2024: 100 000 eur

v roku 2025: 200 000 eur

v roku 2026: 300 000 eur

Na výpočet súčasnej hodnoty OV použijeme vzorec:

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

Výpočet súčasnej hodnoty OV v jednotlivých rokoch realizácie projektu

n	Rok	Výška OV (eur)	Vzor prepočtu	Súčasná hodnota OV (diskontované OV) (eur)
0	2023	-	-	-
1	2024	100 000	$\frac{100\,000}{(1 + 0,0464)^1}$	95 565,75
2	2025	200 000	$\frac{200\,000}{(1 + 0,0464)^2}$	182 656,25
3	2026	300 000	$\frac{300\,000}{(1 + 0,0464)^3}$	261 835,22
				540 057,22

Diskontovaná výška oprávnených výdavkov predstavuje sumu 540 057,22 eur.

B. VÝPOČET SÚČASNEJ HODNOTY 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 (vyplácaná) 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.

Základná sadzba pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby v SR je verejne dostupná na:

<https://www.antimon.gov.sk/diskontne-a-referencne-sadzby>

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

Pri výpočte súčasnej hodnoty výšky pomoci sú dôležité nasledovné skutočnosti:

1. výška pomoci,
2. 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 ŠTÁTNEJ POMOCI

Ak je pomoc vyplatená jednorazovo alebo vo viacerých splátkach v priebehu jedného roku, v ktorom bola pomoc poskytnutá (zmluva o NFP nadobudne účinnosť), výšku pomoci nie je potrebné diskontovať, táto sa rovná výške vyplatených finančných prostriedkov.

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 štátnej pomoci v čase jej poskytnutia vyjadrená ekvivalentom hrubej hotovostnej finančnej pomoci.
- **Diskontná sadzba** sa uvádza v desatinnom vyjadrení (napr. ak je základná sadzba 3,64 % potom sa diskontná sadzba vypočíta ako $3,64 + 1 = 4,64$ % a uvádza sa ako 0,0464).
- **n** = 0,1,2,3... predstavuje číselné označenie príslušného roku vo vzťahu k poskytovaniu štátnej pomoci v splátkach. Za nultý rok sa považuje rok posudzovania opatrenia štátnej pomoci.

Príklad č. 1

Prípad je posudzovaný v roku **2023**. Štátna pomoc sa poskytuje vo forme NFP v celkovej výške 700 000 eur, a to v troch splátkach:

v roku **2023**: 100 000 eur

v roku **2024**: 200 000 eur

v roku **2025**: 300 000 eur

Na výpočet súčasnej hodnoty výšky pomoci (VP) použijeme vzorec:

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

Výpočet súčasnej hodnoty výšky pomoci vyplatenej v priebehu viacerých rokov

n	Rok	VP (eur)	Vzor prepočtu	Súčasná hodnota VP (eur)
0	2023	100 000	$\frac{100\,000}{(1 + 0,0464)^0}$	100 000
1	2024	200 000	$\frac{200\,000}{(1 + 0,0464)^1}$	191 131,5
2	2025	400 000	$\frac{400\,000}{(1 + 0,0464)^2}$	365 312,5
				656 444

Z poskytnutého NFP vo výške 700 000 eur predstavuje štátna pomoc sumu 656 444 eur.



Financovaný
Európskou úniou



PROGRAM
SLOVENSKO



MINISTERSTVO
ZDRAVOTNÍCTVA
SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Príloha č. 3

METODIKA POSUDZOVANIA PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH

OBSAH

1. ÚVODNÁ ČASŤ	35
1.1 VYBRANÉ POJMY	35
2. DEFINÍCIA PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH	35
3. POSUDZOVANIE PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH	36
KRITÉRIUM A	38
KRITÉRIUM B	38
KRITÉRIUM C	39
KRITÉRIUM D	40
KRITÉRIUM E	40
VYMEDZENIE VSTUPNÝCH ÚDAJOV	42
4. VÝNIMKY Z APLIKÁCIE PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH	46
5. HODNOTENIE HOSPODÁRSKEJ JEDNOTKY	47
5.1 HOSPODÁRSKA JEDNOTKA	47
5.2 HODNOTENIE HOSPODÁRSKEJ JEDNOTKY	48
6. MECHANIZMUS OVEROVANIA	49
6.1 PRVÁ FÁZA OVEROVANIA SPLNENIA PODMIENKY NEBYŤ PODNIKOM V ŤAŽKOSTIACH – SPÔSOB OVERENIA	50
6.2 PRVÁ FÁZA OVEROVANIA SPLNENIA PODMIENKY NEBYŤ PODNIKOM V ŤAŽKOSTIACH – ČASOVÉ HĽADISKO	50
6.3 DRUHÁ FÁZA OVEROVANIA SPLNENIA PODMIENKY NEBYŤ PODNIKOM V ŤAŽKOSTIACH	50
7. OSOBITNÉ POSTUPY APLIKOVANIA VÝNIMIEK NA STRANE POSKYTOVATEĽA	52

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 (pozri vybrané pojmy v kapitole 1.1 ďalej) pri overovaní toho, či overovaný subjekt je podnikom v ťažkostiach⁴⁰.

Pojem subjekt na účely tejto metodiky zahŕňa:

- a) prijímateľa,
- b) žiadateľa v procesnom štádiu pred uzavretím zmluvy podľa § 22 zák. 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*“),

1.1 VYBRANÉ POJMY

- **prijímateľ** - subjekt podľa § 3 písm. s) zákona o príspevkoch z fondov EÚ. Pojem prijímateľ zodpovedá tiež pojmu príjemca štátnej pomoci podľa § 5 ods. 2 zákona č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „*zákon o štátnej pomoci*“). Do momentu nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, teda do momentu poskytnutia pomoci, sa prijímateľ označuje ako žiadateľ,
- **žiadateľ** – subjekt podľa § 3 písm. v) zákona o príspevkoch z fondov EÚ,
- **poskytovateľ** – orgán podľa § 3 písm. w) zákona o príspevkoch z fondov EÚ a/alebo podľa § 5 ods. 1 alebo podľa § 7 ods. 3 zákona o štátnej pomoci.
- **hospodárska činnosť** - skutočnosť, či podnik dosahuje alebo nedosahuje zisk (berúc do úvahy subjekty, ktoré nevznikli primárne za účelom dosahovania zisku) je pre účely posúdenia napĺňania, resp. nenapĺňania definície podniku v ťažkostiach, irelevantná. Jediným dôležitým kritériom je, či podnik vykonáva hospodársku činnosť⁴¹.

Použitie jednotného čísla zahŕňa aj množné číslo a naopak. Odkazom na právny predpis sa redukuje text tejto metodiky z dôvodu prevencie nadbytočnosti.

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):

⁴⁰ Overovanie, či je subjekt podnikom v ťažkostiach, sa uplatňuje vždy, keď sa podpora z fondov alebo štátna pomoc poskytuje podniku a z príslušného právneho základu vyplýva, že túto podmienku je potrebné overiť. V rámci takejto výzvy bude subjekt povinný preukázať, či je alebo nie je podnikom v ťažkostiach.

⁴¹ Bod 10, 2.1. Oznámenia Komisie o pojme štátna pomoc uvedenom v Článku 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (2016/C 262/01).

- 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/EÚ⁴², 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 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 podnikom⁴³, sa považuje za podnik v ťažkostiach, ak je ako podnik v ťažkostiach vyhodnotený aspoň v jednom z tých kritérií, ktoré sa na neho vzťahujú.

⁴² 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.

⁴³ 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

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

Pri určovaní referenčného obdobia sa:

- v prípade subjektov, ktoré sú účtovnou jednotkou⁴⁴, používajú účtovné obdobia⁴⁵ a
- v prípade subjektov, ktoré nie sú účtovnou jednotkou, používajú zdaňovacie obdobia⁴⁶.

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.

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“),

Rozhodným momentom na účely čestného vyhlásenia podľa kapitoly 6.2 je:

- deň poskytnutia súčinnosti podľa § 22 ods. 3 zákona o príspevkoch z fondov EÚ,

Schválenou účtovnou závierkou je pre účely tejto metodiky:

- v prípade subjektu, ktorý má povinnosť schvaľovať účtovnú závierku, riadna alebo mimoriadna⁴⁷ 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,

pokladať za subjekty tvoriace jednu hospodársku jednotku. Táto hospodárska jednotka sa potom pokladá za relevantný podnik .

⁴⁴ Podľa § 1 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej ako „zákon o účtovníctve“)

⁴⁵ Podľa § 3 zákona o účtovníctve.

⁴⁶ Podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

⁴⁷ Mimoriadna účtovná závierka je akceptovaná iba v prípadoch uzavretia účtovných kníh podľa §16, ods. 4, písm. c) a e) zákona o účtovníctve.

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 mimoriadna⁴⁷ 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 podniku⁴⁸, najmä:

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

KRITÉRIUM A

Kritérium A sa uplatňuje najmä na:

- 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:

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

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:

⁴⁸ V systéme podvojného účtovníctva je zdrojom informácií predovšetkým súvaha a výkaz ziskov a strát.

- 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 konkurze⁴⁹ alebo zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy⁵⁰.

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

- je na majetok resp. na samotný podnik:
 - začaté konkurzné konanie¹³, alebo
 - vyhlásený konkurz¹³, alebo
 - zastavené konkurzné konanie pre nedostatok majetku¹³, alebo
 - zrušený konkurz pre nedostatok majetku¹³, alebo
- je obec, mesto alebo samosprávny kraj v nútenej správe¹⁴, alebo
- je zriaďovateľ príspevkovej alebo rozpočtovej organizácie v nútenej správe¹⁴.

Ak existujú dôkazy o tom, že je podnik platobne neschopný¹³ alebo predĺžený¹³, posudzuje sa podľa tohto kritéria. Poskytovateľ/vykonávateľ je oprávnený dožiadať subjekt o príslušné doklady, dôkazy alebo prehlásenie, 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 správy.¹⁴

⁴⁹ Zákon č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

⁵⁰ Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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 D⁵¹

Kritérium D sa uplatňuje na všetky podniky, ak z tejto metodiky výslovne nevyplyva, 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.

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 kritériá 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

⁵¹ Neaplikuje sa na rozpočtové a príspevkové organizácie.

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 rozpočtu⁵² 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).

⁵² 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

Odpisy	VZaS_21	VZaS_14	doplňujúci údaj	VZaS_030	VZaS_25	doplňujúci údaj	doplňujúci údaj
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 účtovné 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 svojím 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 MSP⁵³ 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 MSP⁵⁴, 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.

⁵³ vznik podniku:

- 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).

⁵⁴ V súlade s prílohou I nariadenia 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 v platnom znení.

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.

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 kontroly⁵⁵.

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.

⁵⁵ 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: <https://www.antimon.gov.sk/metodicke-usmernenia-europskej-komisie/?csrt=17190128744409899303>.

Keďže pre určenie skupiny podnikov je podstatný „spoločný zdroj kontroly“, nemali by sa sem zahrňať 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.

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.

V závislosti od subjektov, ktorým sa poskytuje podpora v podobe nenávratného finančného príspevku alebo mimo tohto režimu ako štátna pomoc, poskytovateľ zvolí fázy projektového cyklu a formu overenia podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach tak, aby bol zachovaný súlad s riadiacim právom, vrátane prílohy č. 7 vzoru audit trailu, berúc do úvahy administratívne kapacity daného poskytovateľa.

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, prípadne v príslušnej schéme štátnej pomoci alebo v inom právnom základe na poskytnutie štátnej pomoci. Subjekt zhodnotí, či napĺňa/nenapĺňa definície podniku v ťažkostiach. Poskytovateľ môže na tento účel poskytnúť subjektom „Test podniku v ťažkostiach“, ktorý v takomto prípade poskytovateľ pripraví. Vyplnenie „Testu podniku v ťažkostiach“ potom predstavuje pre žiadateľa prvotnú rýchlu identifikáciu toho, či je podnikom 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.

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 kritérií⁵⁶. 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. Ak k úhrade finančného plnenia nedochádza, overenie je potrebné vykonať v čase vyplývajúcom z dokumentácie poskytovateľa, čím skôr po poskytnutí pomoci.

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 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:

1. 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,
2. 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,
3. k vykonaniu overenia musí dôjsť čo najskôr, a to vždy pred preplatením prvej žiadosti o platbu,
4. po vykonaní overenia poskytovateľ oznámi výsledok overenia prijímateľovi,

⁵⁶ Objektívne kritéria pre náhodnú vzorkovú kontrolu podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach na úrovni hospodárskej jednotky stanovuje každý poskytovateľ/vykonávateľ samostatne pre projekty rovnakého, resp. obdobného typu.

5. ak zmluva o poskytnutí NFP obsahuje rozvázovaciu podmienku jej účinnosti, doručením 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),
6. ak zmluva o poskytnutí NFP nemá obsiahnutú rozvázovaciu podmienku jej účinnosti podľa bodu (v) vyššie alebo ak overenie poskytovateľ nevykoná 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.

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.