

**MINISTERSTVO INVESTÍCIÍ, REGIONÁLNEHO ROZVOJA A INFORMATIZÁCIE
Slovenskej republiky**

**Schéma štátnej pomoci na podporu výskumu, vývoja a inovácií
z Fondu na spravodlivú transformáciu
v znení dodatku č. 1**

Program Slovensko 2021 - 2027

Priorita 8P1: Fond na spravodlivú transformáciu

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

Opatrenie 8.1.2: Podpora výskumu, vývoja a inovácií

Schéma štátnej pomoci na podporu výskumu, vývoja a inovácií z Fondu na spravodlivú transformáciu evidovaná pod číslom SA.115178 a uverejnená v Obchodnom vestníku č.129/2024 zo 4. júla 2024 je zmenená a doplnená dodatkom č. 1 z decembra 2024.

Bratislava, december 2024

OBSAH

A) PREAMBULA	4
B) PRÁVNÝ ZÁKLAD A SÚVISIACE PREDPISY	4
C) POUŽITÉ DEFINÍCIE	5
D) ÚČEL POMOCI	9
E) POSKYTOVATEĽ POMOCI	9
F) PRÍJEMCA POMOCI	9
G) ROZSAH PÔSOBNOSTI	10
H) OPRÁVNENÉ PROJEKTY	12
I) OPRÁVNENÉ VÝDAVKY	15
J) FORMA POMOCI	18
K) VÝŠKA POMOCI A INTENZITA POMOCI	18
L) STIMULAČNÝ ÚČINOK	20
M) PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI	21
N) KUMULÁCIA POMOCI	23
O) MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI	24
P) ROZPOČET	25
Q) TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE	25
R) KONTROLA A AUDIT	26
S) PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY	27
T) PRECHODNÉ USTANOVENIA K DODATKU Č. 1	27
U) PRÍLOHY	27

A) PREAMBULA

1. Schéma štátnej pomoci na podporu výskumu, vývoja a inovácií z Fondu na spravodlivú transformáciu v znení dodatku č. 1 (ďalej len „schéma“) je vypracovaná v súlade s článkami 25 a 14 nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy v platnom znení.
2. Predmetom schémy je poskytovanie štátnej pomoci (ďalej len „pomoc“) na podporu podnikov v rozvoji budovania partnerstiev v oblasti výskumu, vývoja a inovácií (ďalej len „VVA“) založených na spolupráci verejných výskumných inštitúcií, vysokých škôl, verejného sektora a podnikateľských subjektov s cieľom aplikácie výsledkov výskumu, vývoja a inovácií do konkrétneho aplikačného riešenia vo vybranom testovacom/prevádzkovom prostredí na základe dopytovo orientovaných potrieb územia Fondu na spravodlivú transformáciu (ďalej len „FST“).
3. Pomoc poskytovaná podľa schémy spadá do podpory umožnenej nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1056 z 24. júna 2021, ktorým sa zriaďuje Fond na spravodlivú transformáciu v platnom znení.

B) PRÁVNÝ ZÁKLAD A SÚVISIACE PREDPISY

Právnym základom pre poskytovanie pomoci podľa schémy sú:

1. článok 107 Zmluvy o fungovaní EÚ (ďalej len „ZFEÚ“);
2. nariadenie Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy (Ú. v. EÚ L 187, 26.6.2014) v platnom znení (ďalej len „nariadenie o skupinových výnimkách“);
3. nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1060 z 24. júna 2021, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde plus, Kohéznom fonde, Fonde na spravodlivú transformáciu a Európskom námornom, rybolovnom a akvakultúrnom fonde a rozpočtové pravidlá pre uvedené fondy, ako aj pre Fond pre azyl, migráciu a integráciu, Fond pre vnútornú bezpečnosť a Nástroj finančnej podpory na riadenie hraníc a vízovú politiku v platnom znení;
4. nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1056 z 24. júna 2021, ktorým sa zriaďuje Fond na spravodlivú transformáciu v platnom znení (ďalej len „nariadenie o FST“);
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 EÚ“);
6. zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o štátnej pomoci) (ďalej len „zákon o štátnej pomoci“);

Zoznam osobitných predpisov súvisiacich s poskytovaním pomoci podľa schémy:

7. 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“);
8. zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
9. zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov;
10. zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
11. zákon č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov;
12. zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“);
13. zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov;
14. zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov;
15. zákon č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov;
16. Plán spravodlivej transformácie územia¹;
17. Program Slovensko 2021-2027¹.

C) POUŽITÉ DEFINÍCIE

1. Pre poskytovanie pomoci podľa tejto schémy sa rozlišujú nasledovné pojmy:
 - **„Centrálny register“** je informačný systém verejnej správy podľa § 11 ods. 1 zákona o štátnej pomoci, ktorý obsahuje údaje o poskytnutej pomoci v Slovenskej republike. Správcom informačného systému je Protimonopolný úrad Slovenskej republiky. Funkciu Centrálného registra plní Informačný systém pre evidenciu a monitorovanie pomoci (ďalej len „IS SEMP“). IS SEMP je verejne dostupný na webovom sídle: <https://semp.kti2dc.sk/>.
 - **„Efektívna spolupráca“²** je spolupráca medzi najmenej dvoma nezávislými stranami, ktorej cieľom je výmena poznatkov alebo technológií alebo dosiahnutie spoločného cieľa založeného na deľbe práce, kde strany spoločne definujú rozsah projektu spolupráce, prispievajú k jeho realizácii a zdieľajú riziká i výsledky. Výdavky projektu môže znášať v plnej výške jedna alebo viacero strán, čím sa ostatné strany odbremení od jeho finančných rizík. Zmluvný

¹ Aktuálne verzie Plánu spravodlivej transformácie územia a Programu Slovensko 2021 – 2027 sú dostupné na webovom sídle: <https://www.eurofondy.gov.sk/>.

² Podľa článku 2 ods. 90 nariadenia o skupinových výnimkách.

výskum a poskytovanie výskumných služieb sa nepovažujú za formy spolupráce;

- **„Experimentálny vývoj³“** je získavanie, kombinovanie, formovanie a používanie existujúcich vedeckých, technologických, obchodných a iných relevantných poznatkov a zručností s cieľom vyvinúť nové alebo vylepšené výrobky, procesy alebo služby vrátane digitálnych produktov, procesov alebo služieb v každej oblasti, technológii, priemysle alebo odvetví (vrátane, nie však výhradne, digitálnych odvetví a technológií, ako sú superpočítače, kvantové technológie, technológie blockchainu, umelá inteligencia, kybernetická bezpečnosť, veľké dáta a cloudové alebo špičkové technológie). To môže zahŕňať napríklad aj činnosti zamerané na koncepcnú definíciu, plánovanie a dokumentáciu nových výrobkov, postupov alebo služieb.

Experimentálny vývoj môže zahŕňať vývoj prototypov, názorné predvádzanie, pilotné projekty, testovanie a overovanie nových alebo vylepšených výrobkov, procesov alebo služieb v prostredí zastupujúcom skutočné prevádzkové podmienky, kde primárnym cieľom je ďalej technicky vylepšiť výrobky, procesy alebo služby, ktoré nie sú ešte do veľkej miery stanovené. Môže sem patriť aj vývoj komerčne využiteľných prototypov alebo pilotných projektov, keď sú tieto prototypy alebo projekty nevyhnutne konečným obchodným výrobkom a ich výroba je príliš nákladná na to, aby boli použité výlučne na účely predvádzania a overovania.

Experimentálny vývoj nezahŕňa bežné alebo pravidelné úpravy existujúcich výrobkov, výrobných liniek, výrobných postupov, služieb a ostatných prebiehajúcich operácií, ani ak by takéto úpravy predstavovali zlepšenia;

- **„Hospodárska činnosť“** je každá činnosť, ktorá spočíva v ponuke tovarov a/alebo služieb na trhu;
- **„Inovácia procesu⁴“** je zavedenie nového alebo výrazne lepšieho výrobného postupu alebo distribučnej metódy vrátane podstatných zmien techník, zariadení alebo softvéru na úrovni podniku (na úrovni skupiny v danom priemyselnom odvetví v EHP), napríklad aj prostredníctvom využívania nových alebo inovačných digitálnych technológií alebo riešení. Z tohto vymedzenia sú vylúčené menšie zmeny alebo zlepšenia, nárast výrobných kapacít alebo kapacít služieb pridaním výrobných alebo logistických systémov, ktoré sa veľmi podobajú tým, ktoré sa už používajú, pozastavenie používania postupu, jednoduchá náhrada alebo rozšírenie kapitálu, zmeny vyplývajúce iba zo zmien v cenách výrobných faktorov, prispôsobenie, lokalizácia, pravidelné sezónne a iné cyklické zmeny, obchodovanie s novými alebo výrazne lepšími výrobkami;
- **„Inovácia produktu“** je podstatná zmena (vylepšenie) produktu spočívajúca v jeho výrazne zdokonalených vlastnostiach alebo účele využitia. Charakteristiky inovovaného produktu sa významne líšia od predchádzajúcich produktov žiadateľa/príjemcu pomoci. Zahŕňajú sa sem významné zmeny najmä kvalitatívnych charakteristík, t. j. technických špecifikácií, komponentov a materiálov, začleneného softvéru, užívateľskej prijateľnosti alebo iných funkčných alebo užívateľských charakteristík. Za inovovaný produkt sa

³ Podľa článku 2 ods. 86 nariadenia o skupinových výnimkách.

⁴ Podľa článku 2 ods. 97 nariadenia o skupinových výnimkách.

nepovažuje zmena estetických charakteristík. Produkt môže byť hmotný aj nehmotný, t. j. môže ísť o výrobok aj službu.

- **„Mikro, malý a stredný podnik“** je podnik spĺňajúci definíciu mikro, malého a stredného podniku (ďalej aj „MSP“) použitú v prílohe I nariadenia o skupinových výnimkách, ktorá je prílohou č. 1 tejto schémy;
- **„Nový partner“** je osoba, ktorá spĺňa definíciu partnera a vo vzťahu k projektu predstavuje doplnenie nového partnera alebo nahradenie existujúceho partnera, pričom tento nový partner nebol zahrnutý do realizácie projektu v čase prípravy a predloženia žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „ŽoNFP“). Nový partner sa stáva partnerom nadobudnutím účinnosti dodatku k zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku po predchádzajúcom schválení žiadosti o zmenu zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, predmetom ktorej je nový partner. Doplnenie nového partnera ani nahradenie existujúceho partnera nebude mať za následok zvýšenie objemu schválených finančných prostriedkov na projekt;
- **„Partner“** je osoba podľa § 3 písm. t) zákona o príspevkoch z fondov EÚ, ktorá sa spolupodieľa na príprave projektu so žiadateľom a na realizácii projektu s prijímateľom podľa písomnej zmluvy uzavretej medzi prijímateľom a partnerom alebo ktorá sa spolupodieľa na realizácii projektu s prijímateľom podľa písomnej zmluvy uzavretej medzi prijímateľom a partnerom. Partnerom nie je osoba, ktorá má vo vzťahu k prijímateľovi postavenie dodávateľa alebo subdodávateľa;
- **„Podnik podľa článku 107 ods. 1 ZFEÚ“** je každý subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť bez ohľadu na právne postavenie (verejná alebo súkromná povaha subjektu nemá vplyv na to, či subjekt má alebo nemá postavenie podniku), spôsob financovania a bez ohľadu na to, či dosahuje zisk. Podnikom sú aj subjekty neziskového sektora, napr. občianske združenia, neziskové organizácie, združenia právnických osôb, vysoké školy, výskumné inštitúcie (aj verejné výskumné inštitúcie), ak vykonávajú hospodársku činnosť. Subjekt vykonávajúci hospodárske aj nehospodárske činnosti sa pokladá za podnik len v súvislosti s vykonávaním hospodárskej činnosti;
- **„Podnik v ťažkostiach“** je podnik podľa článku 2 ods. 18 nariadenia o skupinových výnimkách bližšie špecifikovaný v prílohe č. 3 schémy;
- **„Počiatková investícia⁵“** je pre účely schémy investícia do hmotných a nehmotných aktív, ktorá sa týka jedného alebo viacerých z týchto prípadov:
 - založenia novej prevádzkarne,
 - rozšírenia kapacity existujúcej prevádzkarne,
 - diverzifikácie výroby prevádzkarne na výrobky alebo služby, ktoré sa predtým v prevádzkarni nevyrábali alebo neposkytovali, alebo
 - zásadnej zmeny celkového výrobného procesu výrobku alebo výrobkov, prípadne celkového poskytovania služby alebo služieb, ktorých sa investícia do prevádzkarne týka;

Investícia na obnovu sa nepovažuje za počiatkovú investíciu.

⁵ Podľa článku 2 ods. 49 nariadenia o skupinových výnimkách.

- **„Priemyselný výskum⁶“** je plánovaný výskum alebo kritický prieskum zameraný na získanie nových poznatkov a zručností pre vývoj nových výrobkov, procesov alebo služieb alebo na dosiahnutie významného zlepšenia existujúcich výrobkov, procesov alebo služieb vrátane digitálnych produktov, procesov alebo služieb v každej oblasti, technológii, priemysle alebo odvetví (vrátane, nie však výhradne, digitálnych odvetví a technológií, ako sú superpočítače, kvantové technológie, technológie blockchainu, umelá inteligencia, kybernetická bezpečnosť, veľké dáta a cloudové technológie).

K priemyselnému výskumu patrí vývoj častí komplexných systémov a môže zahŕňať aj montáž prototypov v laboratórnych podmienkach alebo v podmienkach so simulovanými rozhraniami prepojenými na existujúce systémy, ako aj pilotné linky, ak sú potrebné pre priemyselný výskum, a to najmä na schválenie generickej technológie;

- **„Prijímateľ“** je subjekt podľa § 3 písm. s) zákona o príspevkoch z fondov EÚ. Do momentu nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, teda do momentu poskytnutia pomoci, sa prijímateľ v tejto schéme označuje ako žiadateľ;
- **„Projekt“** je súhrn aktivít, na ktoré sa vzťahuje poskytnutie príspevku, tak ako je vymedzený v § 3 písm. c) zákona o príspevkoch z fondov EÚ;
- **„Regionálna investičná pomoc⁷“** je pre účely tejto schémy regionálna pomoc poskytnutá na počiatočnú investíciu;
- **„Veľký podnik“** je podnik, ktorý nemožno klasifikovať ako MSP v zmysle definície MSP podľa prílohy č. 1 schémy;
- **„Začatie prác na projekte⁸“** 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 alebo začiatok činností v oblasti výskumu, vývoja (začatie riešenia výskumnej a/alebo vývojovej úlohy v rámci projektu) alebo prvá dohoda medzi príjemcom pomoci a dodávateľmi o uskutočnení projektu, podľa toho, čo nastane skôr. Nákup pozemku a prípravné práce, ako je získanie povolení a vypracovanie štúdií uskutočniteľnosti, sa nepokladá za začatie prác;
- **„Žiadateľ“** je subjekt, ktorý predložil žiadosť o nenávratný finančný príspevok a je zodpovedný za iniciovanie a prípravu oprávneného projektu;
- **„Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku“** je zmluva podľa § 22 zákona o príspevkoch z fondov EÚ upravujúca práva a povinnosti prijímateľa a poskytovateľa pri realizácii projektu a v čase udržateľnosti projektu, na základe ktorej a v súlade s ktorou sa poskytuje pomoc vo forme nenávratného finančného príspevku prijímateľovi (ďalej len „zmluva o poskytnutí NFP“).

⁶ Podľa článku 2 ods. 85 nariadenia o skupinových výnimkách.

⁷ Podľa článku 2 ods. 41 nariadenia o skupinových výnimkách.

⁸ Podľa článku 2 ods. 23 nariadenia o skupinových výnimkách pre aktivity podľa čl. 14 nariadenia o skupinových výnimkách a bodu 16, písm. jj) Oznámenia Komisie - Rámec pre štátnu pomoc na výskum, vývoj a inovácie (2022/C 414/01) pre aktivity podľa čl. 25 nariadenia o skupinových výnimkách.

D) ÚČEL POMOCI

1. Účelom pomoci je podpora spolupráce v oblasti VVaI medzi podnikmi a vedeckovýskumnými inštitúciami zameraná na nové pokročilé / prelomové technológie a ich transfer do aplikačnej praxe.
2. Schéma je vypracovaná v súlade so všeobecnými podmienkami uvedenými v kapitole I nariadenia o skupinových výnimkách a v súlade s článkami 25 a 14 kapitoly III nariadenia o skupinových výnimkách.
3. Podporené budú tieto ťažiskové oblasti:
 - vývoj inovačných technológií, produktov, riešení a procesov, v rámci ktorých sú hlavnými činnosťami priemyselný výskum a/alebo experimentálny vývoj orientovaný na používateľa, a to prostredníctvom pomoci na výskumné a vývojové projekty podľa článku 25 nariadenia o skupinových výnimkách, a
 - aplikácia inovačných technológií, produktov, riešení a procesov, ktorá nadväzuje na výskum a vývoj realizovaný v rámci projektu, a to prostredníctvom regionálnej investičnej pomoci podľa článku 14 nariadenia o skupinových výnimkách.

E) POSKYTOVATEĽ POMOCI

1. Poskytovateľom pomoci je Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR (ďalej len „poskytovateľ“), ktoré spravuje prostriedky pridelené SR z FST:

Názov: Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR

Adresa: Pribinova 25, 811 09 Bratislava

webové sídlo: <https://www.mirri.gov.sk/> a <https://eurofondy.gov.sk/>

e-mailová adresa: jtf@mirri.gov.sk

2. Poskytovateľ nepoveril iný subjekt vykonávaním schémy.

F) PRÍJEMCA POMOCI

1. Prijemcom pomoci (ďalej len „prijemca“) je podnik podľa článku 107 ods. 1 ZFEÚ, ktorému sa poskytuje pomoc na realizáciu oprávnených projektov podľa článku H) schémy.
2. Prijemcom podľa tejto schémy je:
 - a) prijímateľ a
 - b) partner v prípade uplatnenia inštitútu partnerstva, ak sa podieľa na realizácii projektu a spĺňa podmienky podľa schémy (partnerom sa rozumie aj nový

partner od momentu nadobudnutia účinnosti dodatku k zmluve o poskytnutí NFP).

3. V rámci projektov realizovaných podľa schémy je možné uplatniť inštitút partnerstva, t. j. na príprave projektu a realizácii projektu sa môže podieľať aj partner, resp. nový partner. Uplatnenie inštitútu partnerstva musí umožňovať výzva na predkladanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „výzva“). Podmienky oprávnenosti prijímateľa a partnera, resp. nového partnera sú podrobne uvedené v príslušnej výzve. V prípade uplatnenia inštitútu partnerstva sa pomoc podľa schémy poskytuje prijímateľovi aj partnerovi/partnerom, resp. novému partnerovi a ustanovenia schémy sa rovnako vzťahujú na prijímateľa, ako aj na partnera, prípadne partnerov, resp. nového partnera.
4. Pomoc podľa schémy je možné poskytnúť podnikom vo všetkých veľkostných kategóriách, t. j. MSP, ako aj veľkým podnikom.
5. Príjemcom podľa schémy nemôže byť podnik, voči ktorému sa uplatňuje vrátenie štátnej pomoci na základe rozhodnutia Európskej komisie, v ktorom bola táto štátna pomoc poskytnutá Slovenskou republikou označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom⁹.
6. Príjemcom nemôže byť podnik v ťažkostiach. Definičné vymedzenie tejto podmienky je bližšie upravené v prílohe č. 3 tejto schémy.
7. Viaceré oddelené právne subjekty, ktoré majú kontrolné podiely a iné funkčné, hospodárske a organizačné prepojenie, možno na účely uplatnenia pravidiel štátnej pomoci pokladať za subjekty tvoriace jednu hospodársku jednotku. Táto hospodárska jednotka sa potom pokladá za relevantný podnik, teda príjemcu.¹⁰
8. Prijemca musí spĺňať podmienky poskytnutia nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) zverejnené vo výzve, ktorá nebude v rozpore s ustanoveniami uvedenými v tejto schéme, môže však stanovovať podmienky nad rámec tejto schémy.

G) ROZSAH PÔSOBNOSTI

1. Schéma sa nevzťahuje na:
 - a) pomoc v prospech podnikov pôsobiacich v odvetví rybolovu a akvakultúry v rámci rozsahu pôsobnosti nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1379/2013 s výnimkou pomoci v oblasti výskumu a vývoja;
 - b) pomoc poskytovanú podnikom pôsobiacim v odvetví poľnohospodárskej prvovýroby s výnimkou pomoci v oblasti výskumu a vývoja;
 - c) pomoc poskytovanú podnikom pôsobiacim v sektore spracovania a marketingu poľnohospodárskych výrobkov, a to v týchto prípadoch:

⁹ Rozsudok ESD C-188/92 vo veci „Deggendorf“ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A61992CJ0188>

¹⁰ 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.

- i. ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo umiestnených na trh príslušnými podnikmi;
 - ii. ak je pomoc podmienená tým, že bude čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom;
- d) pomoc na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie v zmysle rozhodnutia Rady 2010/787/EÚ¹¹;
- e) kategórie regionálnej pomoci uvedené v článku 13 nariadenia o skupinových výnimkách v prípade realizovania aktivít podľa článku H) ods. 1. písm. c), a to na:
- pomoc v oceliarskom odvetví, odvetví lignitu a odvetví ťažby uhlia;
 - pomoc pre odvetvie dopravy¹², ako aj na súvisiacu infraštruktúru;
 - pomoc na výrobu, skladovanie, prenos a distribúciu energie, ako aj energetickú infraštruktúru a
 - pomoc v odvetví širokopásmového pripojenia;
- f) pomoc na činnosti súvisiace s vývozom do tretích krajín alebo členských štátov, konkrétne pomoc priamo súvisiacu s vyváženými množstvami, so zriadením a prevádzkovaním distribučnej siete alebo inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou;
- g) pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovázaným;
- h) vyradenie jadrových elektrární z prevádzky alebo ich výstavbu;
- i) výrobu a spracovanie tabaku a tabakových výrobkov a ich uvádzanie na trh;
- j) investície súvisiace s výrobou, spracovaním, prepravou, distribúciou, skladovaním alebo spaľovaním fosílnych palív.
2. Ak podnik pôsobí vo vylúčených sektoroch uvedených v písm. a), b) alebo c) predchádzajúceho odseku a zároveň pôsobí v jednom alebo viacerých iných sektoroch alebo vyvíja ďalšie činnosti, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti schémy, vzťahuje sa schéma na pomoc poskytovanú v súvislosti s týmito ďalšími sektormi alebo na tieto ďalšie činnosti pod podmienkou, že príjemca zabezpečí (a poskytovateľ overí) pomocou primeraných prostriedkov, ako je oddelenie činností alebo rozlíšenie výdavkov (napr. analytická evidencia), aby činnosti vykonávané v sektoroch vylúčených z rozsahu pôsobnosti schémy neboli podporované z pomoci poskytovanej v súlade so schémou.

3. Poskytnutie pomoci podľa schémy:

¹¹ Rozhodnutie Rady 2010/787/EÚ z 10. decembra 2010 o štátnej pomoci na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie (Ú. v. EÚ L 336, 21.12.2010, s. 24)

¹² Podľa článku 2 ods. 45 nariadenia o skupinových výnimkách, odvetvie dopravy konkrétnejšie znamená tieto činnosti v zmysle štatistickej klasifikácie ekonomických činností (NACE Rev. 2) stanovenej v nariadení Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006:

a) NACE 49: Pozemná doprava a doprava potrubím, okrem NACE 49.32 Taxislužba, 49.39 Prevádzka visutých a pozemných lanoviek, vlekov a výtahov, ktoré nie sú súčasťou mestských alebo prímestských dopravných systémov, 49.42 Sťahovacie služby, 49.5 Doprava potrubím;

b) NACE 50: Vodná doprava;

c) NACE 51: Letecká doprava, okrem NACE 51.22 Kozmická doprava.

- a) nie je podmienené povinnosťou, aby mal príjemca hlavné sídlo v SR alebo aby bol usadený predovšetkým v SR; požiadavka mať prevádzkareň alebo pobočku v SR v čase vyplatenia pomoci je však povolená;
 - b) nie je podmienené povinnosťou, aby príjemca používal domáce výrobky alebo služby;
 - c) neobmedzuje možnosť príjemcov využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch EÚ.
4. Pri poskytovaní pomoci podľa schémy budú dodržané ustanovenia článku 1 ods. 2 písm. a) nariadenia o skupinových výnimkách, to znamená, že schéma sa neuplatňuje, ak priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc podľa schémy presiahne 150 mil. EUR.
5. Pomoc podľa schémy môže byť poskytnutá na projekty realizované v oprávnených okresoch FST:
- a) Západné Slovensko – okresy Partizánske, Prievidza;
 - b) Stredné Slovensko - okresy Banská Štiavnica, Brezno, Revúca, Rimavská Sobota, Zvolen, Žarnovica, Žiar nad Hronom;
 - c) Východné Slovensko - okresy Košice I-IV, Košice okolie, Michalovce.
6. Pre stanovenie oprávnenosti je rozhodujúce miesto realizácie aktivít projektu, nie sídlo žiadateľa/partnera, resp. nového partnera t. j. oprávneným môže byť aj projekt predložený žiadateľom so sídlom mimo okresov uvedených v odseku 5 tohto článku za podmienky, že aktivity projektu sú realizované na území okresu, ktorý je vo výzve zadefinovaný ako oprávnené miesto realizácie projektu. V prípade, že aktivity projektu budú realizované na viacerých oprávnených miestach realizácie projektu, žiadateľ/partner, resp. nový partner preukáže realizáciu oprávnených výdavkov na oprávnenom mieste realizácie projektu spôsobom určeným vo výzve.

H) OPRÁVNENÉ PROJEKTY

1. Oprávnenými projektmi na poskytnutie pomoci podľa schémy sú projekty zamerané na tieto aktivity / účely:
- a) priemyselný výskum,
 - b) experimentálny vývoj,
 - c) inovačné aktivity.

Pomoc na výskumné a vývojové projekty

2. Výskumné a vývojové projekty s oprávnenými aktivitami v kategóriách priemyselného výskumu a experimentálneho vývoja v súvislosti s týmito projektmi¹³.

¹³ Podľa článku 25 nariadenia o skupinových výnimkách.

3. Projekt v oblasti výskumu a vývoja je operácia, ktorá zahŕňa činnosti patriace do jednej alebo viacerých kategórií výskumu a vývoja vymedzených v tejto schéme, a ktorá má splniť nedeliteľnú úlohu presného hospodárskeho, vedeckého alebo technického charakteru s vopred vymedzenými cieľmi.
4. Takýto projekt môže tvoriť viacero pracovných celkov, činností alebo služieb a zahŕňa jasné ciele, činnosti, ktoré sa majú vykonať na dosiahnutie týchto cieľov (vrátane ich očakávaných nákladov), a konkrétne výstupy ako základ na posúdenie výsledkov týchto činností a ich porovnanie s príslušnými cieľmi . Keď nie je možné jasne od seba oddeliť dva alebo viaceré projekty v oblasti výskumu a vývoja, najmä ak tieto projekty nemajú samostatne vyhliadky na technologický úspech, považujú sa za jediný projekt.
5. Podporené projekty môžu byť zamerané na jednu alebo aj na obe aktivity priemyselného výskumu alebo experimentálneho vývoja. V rámci jedného projektu môžu byť podporené rôzne typy oprávnených aktivít pokrývajúce priemyselný výskum alebo experimentálny vývoj tak, ako budú prirodzene potrebné pre konkrétny projekt.
6. Aby nedochádzalo prostredníctvom verejne financovaných organizácií venujúcich sa výskumu a šíreniu poznatkov¹⁴ pri výskume v mene podnikov (zmluvný výskum alebo výskumné služby) alebo pri spolupráci s podnikmi k poskytovaniu nepriamej štátnej pomoci podnikom, je potrebné dodržať nasledovné podmienky:
 - a) Ak sa organizácia venujúca sa výskumu a šíreniu poznatkov využíva na vykonávanie zmluvného výskumu alebo na poskytovanie výskumnej služby podniku (výskum v mene podnikov), ktorý spravidla stanoví podmienky zmluvy, vlastní výsledky výskumných činností a nesie riziko neúspechu, musí byť verejne financovanej organizácii venujúcej sa výskumu a šíreniu poznatkov vyplatená primeraná odmena za jej služby, pričom musí byť splnená jedna z nasledovných podmienok:
 - i. organizácia venujúca sa výskumu a šíreniu poznatkov poskytuje svoju výskumnú službu alebo zmluvný výskum za trhovú cenu alebo
 - ii. ak neexistuje trhovú cenu, organizácia venujúca sa výskumu a šíreniu poznatkov poskytuje svoju výskumnú službu alebo zmluvný výskum za cenu, ktorá:
 - odráža celkové výdavky služby a zahŕňa maržu obvykle uplatňovanú v odvetví príslušnej služby¹⁵ alebo

¹⁴ Subjekty podľa článku 2 ods. 83 nariadenia o skupinových výnimkách, ako sú univerzity alebo výskumné inštitúty, agentúry technologického transferu, sprostredkovatelia v oblasti inovácie, fyzické alebo virtuálne spolupracujúce subjekty zamerané na výskum bez ohľadu na ich právne postavenie (verejnoprávny alebo súkromnoprávny subjekt) alebo spôsob financovania, ktorých primárnym cieľom je nezávisle vykonávať základný výskum, priemyselný výskum alebo experimentálny vývoj alebo vo veľkej miere šíriť výsledky takýchto činností prostredníctvom vyučovania, publikačnej činnosti alebo transferu poznatkov. Ak takýto subjekt vykonáva aj hospodárske činnosti, musia sa financovanie, náklady a príjmy spojené s takýmito hospodárskymi činnosťami účtovať osobitne. Podniky, ktoré môžu rozhodujúcim spôsobom ovplyvňovať takýto subjekt, napríklad v postavení akcionárov alebo členov, nesmú mať prednostný prístup k výsledkom, ktoré dosiahol.

¹⁵ Ak organizácia venujúca sa výskumu a šíreniu poznatkov poskytuje konkrétnu výskumnú službu alebo vykonáva zmluvný výskum v mene určitého podniku po prvýkrát, na skúšobnej báze a počas jasne vymedzeného časového obdobia, ide o jedinečnú výskumnú službu alebo zmluvný výskum a možno preukázať, že pre ňu neexistuje žiadny trh, za trhovú cenu sa bude považovať účtovaná cena.

- je výsledkom rokovaní za podmienok trhového odstupu¹⁶, keď sa organizácia venujúca sa výskumu a šíreniu poznatkov ako poskytovateľ služby pri rokovaní usiluje o to, aby pri uzatvorení zmluvy dosiahla maximálny hospodársky prospech a pokryla aspoň svoje hraničné náklady.

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

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

- i. zúčastnené podniky znášajú celkové výdavky projektu; alebo
- ii. výsledky spolupráce, ktoré nevedú k vzniku práv duševného vlastníctva sa môžu vo veľkom rozsahu rozširovať a akékoľvek práva duševného vlastníctva, ktoré sú výsledkom činnosti organizácie venujúcej sa výskumu a šíreniu poznatkov, sa v plnej miere pridelia tejto organizácii¹⁷; alebo
- iii. akékoľvek práva duševného vlastníctva vyplývajúce z projektu, ako aj príslušné prístupové práva sú pridelené rôznym spolupracujúcim partnerom spôsobom, ktorý primerane odráža ich prácu, príspevky k projektu a záujmy, alebo
- iv. organizácia venujúca sa výskumu a šíreniu poznatkov dostane za práva duševného vlastníctva, ktoré sú výsledkom jej činnosti a previedla ich na zúčastnené podniky alebo ku ktorým získali zúčastnené podniky prístupové práva, kompenzáciu, zodpovedajúcu trhovej cene. Od uvedenej kompenzácie sa môže odpočítať absolútna výška hodnoty akéhokoľvek finančného alebo nefinančného príspevku zúčastnených podnikov na náklady spojené s činnosťami organizácií venujúcich sa výskumu a šíreniu poznatkov, ktorých výsledkom boli príslušné práva duševného vlastníctva.

7. Ak nie je splnená žiadna z podmienok uvedených v ods. 6 písm. a) a b) tohto článku, celková hodnota NFP organizáciám venujúcim sa výskumu a šíreniu poznatkov na projekt sa bude považovať za výhodu, t. j. nepriamu štátnu pomoc pre spolupracujúce podniky, na ktorú sa vzťahujú pravidlá štátnej pomoci.

¹⁶ Trhový odstup je situácia, keď sa podmienky transakcie medzi zmluvnými stranami nelíšia od tých, ktoré by boli stanovené medzi nezávislými podnikmi, a neobsahujú žiadny prvok kolúzie. Za transakciu spĺňajúcu zásadu trhového odstupu sa považuje akákoľvek transakcia, ktorej predchádzal otvorený, transparentný a nediskriminačný postup.

¹⁷ „Pridelenie v plnej miere“ znamená, že organizácia venujúca sa výskumu a šíreniu poznatkov požíva všetky hospodárske výhody vyplývajúce z práv duševného vlastníctva ponechaním si práva neobmedzene ich využívať, najmä vlastnícke právo a právo na poskytovanie licencie. Ide aj o prípad, keď organizácia venujúca sa výskumu a šíreniu poznatkov uzavrie v súvislosti s týmito právami ďalšie zmluvy, vrátane poskytnutia licencie spolupracujúcemu partnerovi (podniku)

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

Pomoc pre inovačné projekty

9. V rámci regionálnej investičnej pomoci¹⁸ sú oprávnené inovačné aktivity, pričom zároveň musí ísť o počiatočnú investíciu. Počiatočná investícia musí byť zameraná na:
 - a) založenie novej prevádzkarne, alebo
 - b) rozšírenie kapacity existujúcej prevádzkarne, alebo
 - c) diverzifikáciu výroby prevádzkarne na výrobky alebo služby, ktoré sa predtým v prevádzkarni nevyrábali alebo neposkytovali, alebo
 - d) zásadnú zmenu celkového výrobného procesu výrobku alebo výrobkov, prípadne celkového poskytovania služby alebo služieb, ktorých sa investícia do prevádzkarne týka.
10. Charakter inovačných aktivít sa musí prejavovať vo forme zvýšenej inovačnej výkonnosti, ktorú príjemca dosiahne prostredníctvom minimálne jednej z nasledovných kategórií inovácií:
 - a) inovácia produktu;
 - b) inovácia procesu.
11. Nadobudnutie aktív prevádzkarne podľa článku 2 ods. 49 písm. b) nariadenia o skupinových výnimkách je vylúčené z poskytovania pomoci podľa tejto schémy. Investícia na obnovu sa nepovažuje za počiatočnú investíciu.
12. Podporené projekty môžu byť zamerané na jednu alebo aj na obe aktivity vymedzené v odseku 1 písm. a) a b) tohto článku a zároveň na aktivitu vymedzenú v odseku 1 písm. c). Každá časť podporeného projektu musí v plnej miere patriť do niektorej zo stanovených kategórií oprávnených aktivít.

I) OPRÁVNENÉ VÝDAVKY

1. Oprávnenými výdavkami sú výdavky priamo spojené s realizáciou oprávnených projektov na aktivity uvedené v článku H) schémy.
2. Oprávnené výdavky v prípade aktivít priemyselného výskumu a/alebo experimentálneho vývoja podľa článku 25 nariadenia o skupinových výnimkách sú:
 - a) výdavky na personál – osobné výdavky: výskumní pracovníci, technici a iní pomocní pracovníci zamestnaní u príjemcu v rozsahu, v ktorom sa priamo podieľajú na projekte;

¹⁸ Podľa článku 14 nariadenia o skupinových výnimkách

- b) výdavky na nástroje a vybavenie v rozsahu a v období ich použitia v rámci projektu¹⁹. Ak sa takéto nástroje a vybavenie nepoužívajú v rámci projektu počas celej doby svojej životnosti, za oprávnené výdavky sa považujú jedine odpisy zodpovedajúce dĺžke projektu vypočítané na základe všeobecne uznávaných účtovných zásad;
- c) výdavky na zmluvný výskum, poznatky a patenty zakúpené alebo licencované z vonkajších zdrojov na základe zásady trhového odstupu¹⁸, ako aj výdavky na poradenské služby a rovnocenné služby použité výlučne na daný projekt;
- d) ďalšie režijné výdavky a iné prevádzkové výdavky, a to vrátane výdavkov na materiály, dodávky a podobné výrobky, vynaložené priamo v dôsledku projektu vo forme paušálnej sadzby do maximálnej výšky 20 %, ktorá sa uplatňuje na celkové oprávnené výdavky na projekt v oblasti výskumu a vývoja uvedené v písmenách a) až c) tohto odseku.
3. Výška oprávnených personálnych výdavkov výskumno-vývojových pracovníkov zapojených do hlavných aktivít projektu bude vykazovaná vo forme jednotkových výdavkov, ak tak bude určené výzvou.
4. Oprávnené výdavky v prípade inovačných aktivít podľa článku 14 nariadenia o skupinových výnimkách sú investičné výdavky na hmotné a nehmotné aktíva²⁰ vynaložené v súvislosti s realizáciou inovačnej aktivity, t. j.:
- a) obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku²¹;
- b) obstarávacia cena dlhodobého nehmotného majetku²⁰, pričom podiel oprávnených výdavkov na jeho obstaranie v prípade veľkých podnikov nesmie presiahnuť 50 % z celkových oprávnených výdavkov inovačnej aktivity.
5. Nadobudnuté aktíva musia byť nové, pričom v prípade MSP môžu byť aj použité.
6. V prípade pomoci poskytnutej na diverzifikáciu existujúcej prevádzkarne musia oprávnené výdavky investičného zámeru prevyšovať najmenej o 200 % účtovnú hodnotu znovu použitých aktív zaevidovaných vo fiškálnom roku predchádzajúcom začiatku prác na investičnej aktivite.
7. V prípade pomoci poskytnutej veľkým podnikom na zásadnú zmenu výrobného procesu musia oprávnené výdavky investičného zámeru prevyšovať odpisy aktív súvisiacich s činnosťou, ktorá sa má modernizovať, vykonané počas predchádzajúcich troch fiškálnych rokov.
8. Nehmotné aktíva sú oprávnené na výpočet investičných nákladov, ak spĺňajú tieto podmienky:
- a) musia sa používať výlučne v prevádzkarni, ktorá je príjemcom, t. j. výlučne na mieste realizácie projektu a pri výkone inovačnej aktivity, na ktorú sa pomoc poskytuje;

¹⁹ V prípade, ak príjemca využíva zariadenie, vybavenie v rámci projektu počas celej doby jeho životnosti, uplatní si výdavky spojené s ich obstaraním v celkovej výške.

²⁰ V súlade s článkom 2 bod 29 a 30 nariadenia o skupinových výnimkách

²¹ V súlade so zákonom o účtovníctve

- b) musia byť odpisovateľné;
 - c) musia byť nakúpené za trhových podmienok od tretích strán, ktoré nie sú v žiadnom vzťahu voči nadobúdateľovi;
 - d) musia byť zahrnuté v aktívach podniku, ktorý je príjemcom, a musia zostať spojené s projektom, na ktorý bola poskytnutá pomoc, najmenej počas piatich rokov (v prípade MSP počas troch rokov).
9. Hmotné a nehmotné aktíva musia byť zaradené do majetku príjemcu a zostať v jeho majetku minimálne po dobu stanovenú v zmluve o poskytnutí NFP pri dodržaní zákona o účtovníctve (odpisovanie aktív). Aktíva musia byť počas celej doby realizácie projektu a udržateľnosti projektu zaradené v tej istej podporovanej oblasti, v ktorej boli zaradené pri obstaraní.
10. Pomoc podľa schémy nebude možné poskytnúť, ak oprávnené výdavky vzniknú pred predložením ŽoNFP. V takomto prípade sa celý projekt bude považovať za neoprávnený.
11. Oprávnené výdavky je potrebné doložiť príslušnou dokumentáciou, ktorá je prehľadná, konkrétna a aktuálna.
12. Neoprávnenými výdavkami sú najmä:
- a) výdavky, ktoré vznikli pred predložením ŽoNFP;
 - b) správne a miestne poplatky, ktoré nemajú priamu väzbu na projekt, resp. ich neoprávnenosť bola stanovená riadiacim orgánom²² (ďalej len „RO“);
 - c) výdavky na právne služby prijímateľa voči RO (napr. žaloba, vypracovanie stanoviska);
 - d) sankčné poplatky, pokuty a penále, prípadne ďalšie sankčné výdavky, či už dohodnuté v zmluvách alebo vzniknuté z iných príčin;
 - e) manká a škody;
 - f) úroky z úverov a pôžičiek;
 - g) úroky z dlžných súm, s výnimkou tých, ktoré sa týkajú grantov poskytnutých vo forme úrokových dotácií alebo dotácií na záručné poplatky;
 - h) dary;
 - i) poplatky, resp. iné výdavky prijímateľa (vrátane prípadných kurzových strát), ktoré vznikajú z dôvodu vedenia účtu na príjem NFP v zahraničí;
 - j) výdavky spojené s prenájomom hmotných aktív v prípade inovačných aktivít podľa článku 14 nariadenia o skupinových výnimkách;
 - k) výdavky na nákup dopravných prostriedkov v prípade inovačných aktivít podľa článku 14 nariadenia o skupinových výnimkách;
 - l) výdavky vyňaté z rozsahu podpory z podpory FST podľa článku 9 nariadenia o FST.
13. Bližšie podmienky oprávnenosti a neoprávnenosti výdavkov budú uvedené v príslušnej výzve, pričom vo výzve môžu byť stanovené prísnejšie podmienky

²² Riadiacim orgánom pre Program Slovensko 2021 – 2027 je Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR.

oprávnenosti výdavkov (zúžený rozsah oprávnených a rozšírený rozsah neoprávnených výdavkov).

J) FORMA POMOCI

1. Pomoc podľa schémy sa poskytuje formou NFP a to systémom predfinancovania alebo systémom refundácie alebo ich kombináciou na základe žiadosti o platbu predloženej v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP.
2. Pomoc podľa schémy je považovaná za transparentnú pomoc, pri ktorej je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu (z angl. *Gross Grant Equivalent – GGE*) bez potreby vykonať posúdenie rizika²³.

K) VÝŠKA POMOCI A INTENZITA POMOCI

1. Výšku pomoci podľa schémy predstavuje súčet jednotlivých hodnôt vyplateného NFP prijímateľovi.
2. Maximálna výška pomoci na jeden podnik²⁴ a jeden projekt nesmie prekročiť strop pre notifikačnú povinnosť v zmysle článku 4 nariadenia o skupinových výnimkách. Uvedené stropy sa nesmú obchádzať umelým rozdeľovaním schém pomoci alebo projektov do niekoľkých projektov s podobnými črtami, cieľmi alebo príjemcami²⁵.
3. Intenzita pomoci je hrubá suma pomoci vyjadrená ako percento z oprávnených výdavkov projektu. Na účely výpočtu intenzity pomoci sa použijú číselné údaje pred odpočítaním daní alebo iných poplatkov. Pri výpočte intenzity pomoci a oprávnených výdavkov sa však neberie do úvahy daň z pridanej hodnoty účtovaná k oprávneným výdavkom, ktorá môže byť podľa uplatniteľných vnútroštátnych daňových právnych predpisov vrátená.
4. Maximálna intenzita pomoci pre výskumné a vývojové projekty poskytnutá príjemcovi podľa schémy nesmie presiahnuť % oprávnených výdavkov podľa typu aktivity a veľkostnej kategórie podniku uvedených v tomto odseku, za predpokladu dodržania maximálnej výšky pomoci podľa ods. 2 tohto článku.

Priemyselný výskum

Veľkostná kategória príjemcu	Mikro- a malý podnik	Stredný podnik	Veľký podnik
Maximálna intenzita pomoci (základná)	70 %	60 %	50 %
Maximálna intenzita pomoci (zvýšená)	80 %	75 %	65 %

Experimentálny vývoj

²³ Článok 5 ods. 1 nariadenia o skupinových výnimkách.

²⁴ Vychádza sa z pojmu podnik ako jedna hospodárska jednotka; pokiaľ je podnik súčasťou skupiny, preveruje sa na úrovni skupiny podnikov.

²⁵ Článok 4 ods. 2 nariadenia o skupinových výnimkách.

Veľkostná kategória príjemcu	Mikro- a malý podnik	Stredný podnik	Veľký podnik
Maximálna intenzita pomoci (základná)	45 %	35 %	25 %
Maximálna intenzita pomoci (zvýšená)	60 %	50 %	40 %

5. Zvýšená intenzita pomoci pre priemyselný výskum a experimentálny vývoj sa môže uplatniť len za splnenia jednej z nasledovných podmienok:

a) projekt zahŕňa efektívnu spoluprácu:

- i. medzi podnikmi, spomedzi ktorých aspoň jeden je MSP, alebo sa uskutočňuje v najmenej dvoch členských štátoch, alebo v jednom členskom štáte a v zmluvnej strane dohody o EHP a žiadny z podnikov nesmie jednotlivo znášať viac ako 70 % oprávnených výdavkov projektu, alebo
- ii. medzi podnikom a jednou alebo viacerými organizáciami venujúcimi sa výskumu a šíreniu poznatkov, pričom tieto organizácie znášajú prinajmenšom 10 % oprávnených výdavkov projektu a majú právo uverejňovať výsledky vlastného výskumu.

b) projekt v oblasti výskumu a vývoja sa realizuje v podporovanom regióne spĺňajúcom podmienky stanovené v článku 107 ods. 3 písm. a) ZFEÚ²⁶, ktorým na území SR je Západné Slovensko, Stredné Slovensko a Východné Slovensko.

6. **Maximálna intenzita pomoci pre inovačné aktivity** poskytnutá príjemcovi podľa schémy nesmie presiahnuť ku dňu poskytnutia pomoci v podporovanom regióne % oprávnených výdavkov podľa veľkostnej kategórie podniku, za predpokladu dodržania maximálnej výšky pomoci podľa ods. 2 tohto článku.

Inovačné aktivity:

Veľkostná kategória príjemcu	Mikro- a malý podnik ²⁷	Stredný podnik ²⁸	Veľký podnik	
Maximálna intenzita pomoci	Západné Slovensko – okresy Partizánske, Prievidza	70 %	60 %	50 %
	Stredné Slovensko – okresy Banská Štiavnica, Brezno, Revúca, Rimavská Sobota, Zvolen, Žarnovica, Žiar nad Hronom	70 %	60 %	50 %
	Východné Slovensko – Košice I – IV, Košice-okolie, Michalovce	75 %	70 %	60 %

²⁶ Podporované regióny podľa článku 107 ods. 3 písm. a) ZFEÚ sú uvedené v mape regionálnej pomoci pre Slovensko na obdobie od 1.1.2024 do 31.12.2027 verejne dostupnej na https://www.antimon.gov.sk/data/files/2150_zmena-mapy-regionalnej-pomoci-pre-slovensko-1-januara-2022-%E2%80%93-31-decembra-2027-na-obdobie-od-1-januara-2024-do-31-decembra-2027.pdf?csrt=2129742652176357894.

²⁷ V prípade investičných projektov s oprávnenými výdavkami neprekračujúcimi 50 mil. eur sa intenzita pomoci zvyšuje o 20 percentuálnych bodov pre malé podniky.

²⁸ V prípade investičných projektov s oprávnenými výdavkami neprekračujúcimi 50 mil. eur sa intenzita pomoci zvyšuje o 10 percentuálnych bodov pre stredné podniky.

7. V prípade veľkých investičných projektov²⁹ sa maximálne intenzity pomoci pre veľké podniky vzťahujú aj na stredné a malé podniky. Na maximálnu intenzitu pomoci sa vzťahuje upravená výška pomoci³⁰.
8. Intenzita pomoci sa stanoví osobitne pre prijímateľa a partnera/partnerov, resp. nového partnera a jednotlivé aktivity a kategórie pomoci.
9. V prípade, že oprávnené výdavky projektu a poskytovanie pomoci sa uplatňujú v priebehu viacerých rokov, je potrebné na výpočet intenzity pomoci použiť diskontované hodnoty. Pomoc splatná v budúcnosti vrátane pomoci splatnej v niekoľkých splátkach sa diskontuje na jej hodnotu ku dňu jej poskytnutia. Oprávnené výdavky projektu sa diskontujú/úročia na ich hodnotu ku dňu poskytnutia pomoci.
10. Ako úroková sadzba na diskontovanie/úročenie sa použije diskontná sadzba uplatniteľná ku dňu poskytnutia NFP vychádzajúca zo základnej sadzby pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby uverejnenej na webovom sídle www.antimon.gov.sk, v časti "Štátna pomoc".
11. Metodika na výpočet diskontovanej výšky pomoci a upravenej výšky oprávnených výdavkov je prílohou č. 2 tejto schémy.

L) STIMULAČNÝ ÚČINOK

1. Pomoc podľa schémy môže byť príjemcovi poskytnutá, ak má stimulačný účinok³¹.
2. Pomoc poskytnutá príjemcovi, na ktorú sa vzťahuje schéma, sa považuje za pomoc, ktorá má stimulačný účinok, ak žiadateľ podal ŽoNFP pred začatím prác na projekte v zmysle definície v článku C) tejto schémy.
3. ŽoNFP musí obsahovať aspoň tieto informácie:
 - názov a veľkosť podniku;
 - opis projektu vrátane dátumu jeho/jej začatia a ukončenia;
 - miesto projektu;
 - zoznam výdavkov projektu;
 - forma pomoci a výška verejných financií potrebných na projekt.
4. V nadväznosti na uvedené, v prípade nového partnera sa pomoc pre nového partnera považuje za pomoc, ktorá má stimulačný účinok, ak prijímateľ predložil žiadosť o zmenu zmluvy o poskytnutí NFP týkajúcu sa nového partnera predtým, ako tento nový partner začne práce na projekte. Žiadosť o zmenu zmluvy o poskytnutí NFP podľa predchádzajúcej vety musí obsahovať informácie požadované v článku 6 ods. 2 písm. a) až e) nariadenia o skupinových výnimkách a potrebné na overenie splnenia podmienok podľa tejto schémy. Bližšie informácie sú uvedené v právnych dokumentoch v zmysle zmluvy o poskytnutí NFP.

²⁹ Podľa článku 2 ods. 52 nariadenia o skupinových výnimkách, veľký investičný projekt je počiatočná investícia s oprávnenými nákladmi nad 50 mil. eur vypočítaná na základe cien a výmenných kurzov platných v čase poskytnutia pomoci.

³⁰ Podľa článku 2 ods. 20 nariadenia o skupinových výnimkách.

³¹ Článok 6 nariadenia o skupinových výnimkách

M) PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI

1. Pomoc môže byť poskytnutá len v prípade, že sú splnené podmienky poskytnutia pomoci stanovené v jednotlivých článkoch schémy, v príslušnej výzve a súvisiacich právnych predpisoch. Príslušná výzva obsahuje všetky podmienky poskytnutia pomoci a definuje spôsob a časový rámec ich overenia a plnenia. Podmienky poskytnutia pomoci môžu mať vo výzve charakter podmienky poskytnutia príspevku alebo ďalšej skutočnosti týkajúcej sa poskytovania príspevku v zmysle § 14 ods. 3 zákona o príspevku z fondov EÚ. V prípade zistenia rozporu medzi výzvou a schémou budú rozhodujúce ustanovenia schémy. Poskytovateľ je oprávnený vyžiadať si doplňujúce informácie súvisiace s podporeným projektom na účely posúdenia súladu projektu s podmienkami poskytnutia pomoci.
2. Predloženie úplnej ŽoNFP spolu so všetkými vyžadovanými prílohami v zmysle podmienok ustanovených výzvou a súvisiacimi dokumentami, resp. predloženie žiadosti o zmenu zmluvy o poskytnutí NFP a jej schválenie poskytovateľom vo vzťahu k novému partnerovi.
3. Predloženie vyhlásenia, že žiadateľ/partner/nový partner súbežne nežiada/nežiadal o poskytnutie štátnej pomoci alebo pomoci de minimis na rovnaký projekt (t. j. na rovnaké, čiastočne alebo úplne sa prekrývajúce, oprávnené výdavky) aj od iných poskytovateľov pomoci, resp. vykonávateľov schém alebo v rámci iných schém pomoci. V opačnom prípade žiadateľ/partner/nový partner poskytne poskytovateľovi informácie o žiadanej štátnej pomoci alebo pomoci de minimis na oprávnený projekt pre účely posúdenia kumulácie pomoci podľa článku N) schémy. Zároveň sa žiadateľ/partner/nový partner zaviazuje, že ak by takúto žiadosť predložil inému poskytovateľovi pomoci, resp. vykonávateľovi schémy alebo v rámci iných schém pomoci v čase posudzovania oprávneného projektu podľa tejto schémy alebo žiadosti o zmenu zmluvy o poskytnutí NFP v prípade nového partnera alebo ak by mu bola poskytnutá takáto štátna pomoc alebo pomoc de minimis ešte pred poskytnutím pomoci podľa tejto schémy, bude o tejto skutočnosti (prostredníctvom žiadateľa v prípade uplatnenia inštitútu partnerstva) informovať poskytovateľa. V prípade nového partnera bude takéto vyhlásenie prílohou žiadosti o zmenu zmluvy o poskytnutí NFP.
4. Žiadateľ/partner/nový partner predloží tiež vyhlásenie, že voči žiadateľovi/partnerovi/novému partnerovi sa neuplatňuje vrátenie štátnej pomoci na základe rozhodnutia Európskej komisie, v ktorom bola táto štátna pomoc poskytnutá SR označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom¹¹. Poskytovateľ overí splnenie tejto podmienky najmä 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 štátoch.
5. Prijemca nemôže byť podnikom v ťažkostiach. Poskytovateľ overí skutočnosť, že príjemca nie je podnikom v ťažkostiach spôsobom a postupmi uvedenými v prílohe č. 3 schémy.

6. Pri poskytnutí pomoci na inovačné aktivity ako regionálnej investičnej pomoci musia byť splnené zároveň nasledovné podmienky:

- žiadateľ/partner/nový partner predloží vyhlásenie, ktorým potvrdí, že v období dvoch rokov pred podaním ŽoNFP neuskutočnil premiestnenie do prevádzkarne, v ktorej sa má uskutočniť počiatočná investícia, na ktorú sa pomoc žiada. Premiestnenie je presun rovnakej alebo podobnej činnosti³² alebo jej časti z prevádzkarne na území jednej zmluvnej strany Dohody o EHP (pôvodná prevádzkareň) do prevádzkarne, v ktorej sa uskutočňuje podporená investícia na území inej zmluvnej strany Dohody o EHP (podporovaná prevádzkareň). K presunu dochádza, ak výrobok alebo služba v pôvodnej a podporenej prevádzkarni slúži aspoň čiastočne na rovnaký účel a spĺňa nároky alebo napĺňa potreby rovnakého typu zákazníkov a strácajú sa pracovné miesta v rovnakej alebo podobnej činnosti v jednej z pôvodných prevádzkarní príjemcu v EHP. Pokiaľ ide o záväzky prijaté pred 31. decembrom 2019, žiadna strata pracovného miesta pri rovnakej alebo podobnej činnosti v jednej z pôvodných prevádzok príjemcu v EHP, ku ktorej došlo v období od 1. januára 2020 do 30. júna 2021 sa nepovažuje za premiestnenie podľa predchádzajúcej vety. Zmluva o poskytnutí NFP bude obsahovať záväzok prijímateľa a partnera (v prípade dodatku k zmluve o poskytnutí NFP záväzok nového partnera), že k premiestneniu nedôjde v lehote do dvoch rokov od ukončenia počiatočnej investície³³, ktorej časť je podporená v rámci tejto schémy;
- príjemca musí poskytnúť finančný príspevok vo výške najmenej 25 % oprávnených výdavkov vo forme, ktorá nezahŕňa žiadnu verejnú podporu, a to buď z vlastných zdrojov alebo prostredníctvom externého financovania;
- investícia musí zostať zachovaná v oblasti, v ktorej bola poskytnutá, po ukončení investície³⁴ najmenej 5 rokov alebo v prípade MSP 3 roky. Uvedená podmienka pre prijímateľa a partnera, resp. nového partnera bude explicitne upravená v zmluve o poskytnutí NFP, vo vzťahu k novému partnerovi v dodatku k zmluve o poskytnutí NFP. Podmienka zachovania investície v oblasti, v ktorej bola poskytnutá, po ukončení investície najmenej päť rokov alebo v prípade MSP tri roky nebráni výmene zariadenia alebo vybavenia, ktoré v priebehu uvedeného obdobia zastaralo v dôsledku rýchlych technologických zmien alebo sa pokazilo, za predpokladu, že sa hospodárska činnosť v príslušnej oblasti zachová počas vymedzeného obdobia;
- akákoľvek počiatočná investícia, ktorú začne ten istý prijímateľ/partner resp. nový partner (na úrovni skupiny) v období do troch rokov od začatia prác na inej investícii, na ktorú bola poskytnutá pomoc v tom istom regióne úrovne 3 Nomenklatúry územných jednotiek na štatistické účely³⁵, sa považuje za súčasť jedného investičného projektu. V takomto prípade je možné podporiť projekt podľa schémy, ako súčasť jedného investičného projektu, pokiaľ budú dodržané všetky príslušné podmienky schémy a celková výška pomoci na jeden investičný projekt nepresiahne upravenú výšku pomoci pre veľké

³² Rovnaká alebo podobná činnosť je činnosť z tej istej triedy (štvormiestny číselný kód) štatistickej klasifikácie ekonomických činností NACE Rev.2.

³³ Za ukončenie počiatočnej investície sa považuje deň, keď bol predmet aktivity projektu, s ktorou počiatočná investícia súvisí riadne ukončený / dodaný príjemcovi pomoci, ten ho prevzal a ak to vyplýva z charakteru plnenia, aj ho uviedol do užívania.

³⁴ Za ukončenie investície sa považuje deň, keď bol predmet aktivity projektu, s ktorou investícia súvisí riadne ukončený / dodaný príjemcovi pomoci, ten ho prevzal a ak to vyplýva z charakteru plnenia, aj ho uviedol do užívania.

³⁵ Regiónmi NUTS III sú samosprávne kraje

investičné projekty (ak je jeden investičný projekt veľkým investičným projektom). Žiadateľ/partner, resp. nový partner preukáže skutočnosť, či v stanovenom období začal práce na inej počiatočnej investícií čestným vyhlásením³⁶.

7. Prijemcovi sa uhrádzajú iba skutočne vynaložené, oprávnené výdavky, a to v rozsahu do maximálnej výšky a intenzity pomoci podľa článku K) schémy. NFP sa poskytuje prijímateľovi na základe prijatej žiadosti o platbu po predložení účtovných dokladov. Podmienky a rozsah požadovaných dokladov k zúčtovaniu vrátane spôsobu vyplácania NFP budú dohodnuté v zmluve o poskytnutí NFP.
8. Poskytovateľ uplatní nárok na vrátenie pomoci, ktorá bola použitá na iný účel, než stanovuje schéma, alebo ak ju príjemca prevedie na iný subjekt.
9. Na základe vykonanej finančnej kontroly, vnútorného auditu, vládneho auditu alebo auditu kontrolnými orgánmi EÚ poskytnutej pomoci je poskytovateľ oprávnený požiadať o vrátenie tej časti pomoci, o ktorú bola prekročená maximálna výška pomoci alebo intenzita pomoci podľa článku K) schémy.
10. Na poskytnutie pomoci podľa schémy nie je právny nárok. Za poskytnutie pomoci jednotlivým príjemcom je zodpovedný poskytovateľ.

N) KUMULÁCIA POMOCI

1. Pri zisťovaní toho, či je dodržaná maximálna výška pomoci a maximálne intenzity pomoci uvedené v článku K) schémy sa zohľadňuje celková výška štátnej pomoci na jeden podnik (na úrovni skupiny) a jeden projekt bez ohľadu na to, či sa takáto podpora financuje z miestnych, regionálnych, národných zdrojov alebo zo zdrojov EÚ.
2. Ak sa financovanie zo strany Únie, ktoré centrálné riadia inštitúcie, agentúry, spoločné podniky alebo iné orgány Únie a ktoré nie je priamo ani nepriamo pod kontrolou členského štátu, kombinuje so štátnou pomocou, tak sa pri zisťovaní toho, či sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci, zohľadňuje len táto štátna pomoc, za predpokladu, že celková suma verejného financovania poskytnutá vo vzťahu k tým istým oprávneným výdavkom nepresahuje najvýhodnejšiu mieru financovania stanovenú v uplatniteľných pravidlách práva Únie.
3. Pomoc s identifikovateľnými oprávnenými výdavkami poskytovaná podľa schémy sa môže kumulovať s:
 - a) akoukoľvek inou štátnou pomocou, pokiaľ sa tieto opatrenia týkajú iných identifikovateľných oprávnených výdavkov;
 - b) akoukoľvek inou štátnou pomocou v súvislosti s tými istými čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi oprávnenými výdavkami, ak sa v dôsledku takejto

³⁶ Týka sa len aktivít, na ktoré má byť poskytnutá štátna pomoc podľa článku 14 nariadenia o skupinových výnimkách

kumulácie neprekročí maximálna intenzita pomoci alebo maximálna výška pomoci uvedená v článku K) schémy.

4. Pomoc poskytnutá podľa schémy sa nekumuluje so žiadnou pomocou de minimis v súvislosti s tými istými, čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi oprávnenými výdavkami, ak by takáto kumulácia mala za následok výšku pomoci alebo intenzitu pomoci presahujúcu stropy uvedené v článku K) schémy.

O) MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI

1. Poskytovateľ zverejní výzvu na webovom sídle www.eurofondy.gov.sk. Výzva musí spĺňať požiadavky § 14 zákona o príspevkoch z fondov EÚ.
2. Žiadateľ predkladá ŽoNFP v zmysle podmienok stanovených vo výzve.
3. ŽoNFP doručená v zmysle predchádzajúceho bodu je predmetom konania v zmysle ustanovení § 16 zákona o príspevkoch z fondov EÚ.
4. Na konanie ŽoNFP podľa schémy sa nevzťahuje všeobecný predpis o správnom konaní, ale postupuje sa v zmysle tohto článku, príslušnej dokumentácie a legislatívy.
5. Poskytovateľ na webovom sídle www.eurofondy.gov.sk zverejní pre každú výzvu zoznam schválených a zoznam neschválených ŽoNFP v poradí určenom na základe konania v zmysle zákona o príspevkoch z fondov EÚ.
6. NFP sa poskytuje na základe písomne uzavretej zmluvy o poskytnutí NFP so žiadateľom, ktorého ŽoNFP bola schválená v konaní podľa zákona o príspevkoch z fondov EÚ.
7. Poskytovateľ uzatvára s úspešným žiadateľom Zmluvu o poskytnutí NFP za splnenia ustanovení § 22 zákona o príspevku z fondov EÚ.
8. Vo vzťahu k novému partnerovi predkladá prijímateľ poskytovateľovi žiadosť o zmenu zmluvy o poskytnutí NFP. Poskytovateľ v rámci procesu jej schvaľovania overí splnenie relevantných podmienok poskytnutia NFP v zmysle príslušnej výzvy, vrátane podmienok poskytnutia pomoci vyplývajúcich z tejto schémy. V prípade schválenia žiadosti o zmenu zmluvy o poskytnutí NFP uzavrie poskytovateľ s prijímateľom dodatok k zmluve o poskytnutí NFP.
9. Zmluva o poskytnutí NFP je právnym aktom, na základe ktorého je pomoc považovaná za poskytnutú. Za deň poskytnutia pomoci sa považuje deň nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP, resp. vo vzťahu k novému partnerovi deň nadobudnutia účinnosti dodatku k zmluve o poskytnutí NFP, ktorým sa dopĺňa nový partner. Zmluva o poskytnutí NFP a dodatok k nej nadobúdajú účinnosť v súlade s § 47a Občianskeho zákonníka dňom nasledujúcim po dni ich zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.
10. Zmluva o poskytnutí NFP, podľa ktorej sa poskytuje pomoc, musí obsahovať záväzok prijímateľa, že dodrží všetky podmienky, za ktorých sa mu poskytla pomoc a že vráti poskytnutú pomoc, ak takéto podmienky poruší. V prípade

uplatnenia inštitútu partnerstva záväzkov partnera resp. nového partnera, že dodrží všetky podmienky, za ktorých sa mu poskytla pomoc, a že vráti poskytnutú pomoc, ak takéto podmienky poruší upraví zodpovedajúcim spôsobom zmluva o partnerstve.

11. Zmluva o partnerstve v prípade uplatnenia inštitútu partnerstva musí byť platná, t. j. podpísaná zmluvnými stranami pred podpisom zmluvy o poskytnutí NFP. Zmluva o partnerstve musí obsahovať odkladaciu podmienku účinnosti, podľa ktorej nadobudne účinnosť v deň, v ktorý nadobudne účinnosť zmluva o poskytnutí NFP. V prípade nového partnera musí nová zmluva o partnerstve alebo dodatok k existujúcej zmluve o partnerstve nadobudnúť platnosť pred podpisom dodatku k zmluve o poskytnutí NFP. Zároveň musí obsahovať odkladaciu podmienku účinnosti, podľa ktorej nadobudne účinnosť v deň, v ktorý nadobudne účinnosť príslušný dodatok k zmluve o poskytnutí NFP.
12. ŽoNFP s prílohami, ako aj ďalšie vyžiadané informácie sa považujú za dôverné.
13. Zamestnanci poskytovateľa sú povinní zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedia. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru.
14. Podrobnejšie informácie o mechanizme posudzovania projektov stanovuje príslušná výzva a jej prílohy.

P) ROZPOČET

1. Odhadovaný rozpočet schémy je 16 200 000 EUR.
2. Predpokladaný ročný rozpočet je 5 400 000 EUR.
3. Indikatívnu alokáciu finančných prostriedkov určených na príslušnú výzvu zverejní poskytovateľ vo výzve.

Q) TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE

1. Pre zabezpečenie transparentnosti je schéma zverejnená a verejne dostupná na webovom sídle poskytovateľa v zmysle článku D) schémy. Poskytovateľ zabezpečí zverejnenie úplného znenia schémy na webovom sídle www.eurofondy.gov.sk do 10 kalendárnych dní odo dňa nadobudnutia platnosti a účinnosti schémy vrátane jej prípadných zmien (schémy v znení dodatku), znenie schémy vrátane jej zmien a doplnení zostane verejne dostupné minimálne do konca platnosti a účinnosti schémy.
2. Poskytovateľ archivuje všetky doklady týkajúce sa každej individuálnej pomoci podľa schémy³⁷ počas 10 fiškálnych rokov od dátumu jej poskytnutia a podrobné záznamy, týkajúce sa schémy štátnej pomoci počas 10 rokov od dátumu, kedy bola poskytnutá posledná individuálna pomoc v rámci schémy štátnej pomoci.

³⁷ Článok 12 nariadenia o skupinových výnimkách

3. Poskytovateľ kontroluje dodržiavanie všetkých podmienok stanovených v schéme a kontroluje dodržiavanie stropu maximálnej výšky a maximálnej intenzity pomoci podľa článku K) schémy. Poskytovateľ informuje prijímateľa/partnera, resp. nového partnera, že mu poskytuje štátnu pomoc.
4. Poskytovateľ zaznamenáva do IS SEMP podľa § 12 ods. 1 zákona o štátnej pomoci údaje o poskytnutej pomoci a údaje o príjemcovi prostredníctvom elektronického formulára v rozsahu a štruktúre podľa článku 9 ods. 1 písm. c) nariadenia o skupinových výnimkách. Poskytovateľ zaznamenáva uvedené údaje do IS SEMP najneskôr do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia pomoci.
5. Za účelom zabezpečenia povinností vyplývajúcich z § 12 ods. 1 zákona o štátnej pomoci, zaznamená poskytovateľ schému do IS SEMP.
6. Poskytovateľ predloží Protimonopolnému úradu Slovenskej republiky podľa § 16 ods. 4 zákona o štátnej pomoci správu o poskytnutej štátnej pomoci v rámci schémy za každý kalendárny rok, a to vždy do konca februára nasledujúceho kalendárneho roka.

R) KONTROLA A AUDIT

1. Vykonávanie finančnej kontroly, vnútorného auditu, vládneho auditu alebo auditu kontrolnými orgánmi EÚ (ďalej len „kontrola a audit“) poskytnutej pomoci vychádza z legislatívy EÚ a nariadenia Rady ES č. 2185/9651 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, t. j. zákona o finančnej kontrole.
2. Subjektami zapojenými do kontroly a auditu sú:
 - a) poverení zamestnanci poskytovateľa;
 - b) Ministerstvo financií SR;
 - c) Najvyšší kontrolný úrad SR;
 - d) Úrad vládneho auditu;
 - e) kontrolné orgány EÚ
 - f) osoby prizvané orgánmi/osobami uvedenými v písm. a) až e) v súlade s príslušnými právnymi predpismi Slovenskej republiky a Európskej únie.
3. Poskytovateľ v súlade so zákonom o štátnej pomoci, s príslušnými ustanoveniami zákona o príspevku z fondov EÚ a podľa vnútorných predpisov kontroluje oprávnenosť preukázaných výdavkov, ku ktorým sa poskytnutá pomoc viaže, ako aj dodržanie ďalších podmienok poskytnutia štátnej pomoci. Za týmto účelom je poskytovateľ oprávnený vykonať kontrolu priamo u príjemcu. Ostatné subjekty zapojené do kontroly a auditu vykonávajú kontrolu a audit u príjemcu v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.
4. Pri kontrole poskytnutej pomoci podľa schémy je príjemca v zmysle § 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, dodržania podmienok poskytnutia štátnej pomoci.

5. Prijemca vytvorí zamestnancom kontrolného orgánu vykonávajúcim kontrolu primerané podmienky na riadne a včasné vykonanie kontroly a poskytne im potrebnú súčinnosť a všetky vyžiadané informácie a listiny týkajúce sa najmä realizácie projektu, stavu jeho rozpracovanosti, použitia prostriedkov štátnej pomoci a oprávnenosti výdavkov.
6. Prijemca zabezpečí prítomnosť osôb zodpovedných za realizáciu aktivít projektu a zdrží sa konania, ktoré by mohlo ohroziť začatie a riadny priebeh výkonu kontroly a auditu.
7. Európska komisia je podľa článku 12 nariadenia o skupinových výnimkách oprávnená monitorovať poskytnutie pomoci podľa schémy. Na tieto účely je oprávnená vyžiadať si všetky informácie a podpornú dokumentáciu, ktorú považuje za potrebnú na monitorovanie uplatňovania nariadenia o skupinových výnimkách.

S) PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY

1. Schéma nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej uverejnenia v Obchodnom vestníku. Zverejnenie schémy v Obchodnom vestníku zabezpečí poskytovateľ.
2. Zmeny v schéme je možné vykonať formou písomných dodatkov k schéme. Platnosť a účinnosť každého dodatku nastáva dňom uverejnenia 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 miliónov EUR.
4. Zmeny v nariadení o skupinových výnimkách musia byť premietnuté do schémy v priebehu šiestich mesiacov odo dňa nadobudnutia ich účinnosti. Pre zmeny týkajúce sa ustanovení schémy súvisiace so zmenou alebo úpravou nariadenia o skupinových výnimkách sa uplatní postup v zmysle ods. 2 tohto článku schémy.
5. **Platnosť a účinnosť schémy skončí 30. 6. 2027.** Do tohto dátumu musí zmluva o poskytnutí NFP, resp. dodatok k zmluve o poskytnutí NFP vo vzťahu k novému partnerovi, nadobudnúť účinnosť.

T) PRECHODNÉ USTANOVENIA K DODATKU Č. 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

Neoddeliteľnou súčasťou schémy sú tieto prílohy:

Príloha č. 1 - Definícia MSP

Príloha č. 2 - Metodika na výpočet diskontovanej výšky štátnej 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 príbuzných trhoch.

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

4. Okrem prípadov uvedených v odseku 2 druhom pododseku sa podnik nemôže považovať za MSP, ak 25 % alebo viac imania alebo hlasovacích práv je priamo alebo nepriamo kontrolovaných spoločne alebo individuálne jedným alebo viacerými verejnými orgánmi.

5. Podniky môžu poskytnúť vyhlásenie o postavení ako samostatný podnik, partnerský podnik alebo prepojený podnik vrátane údajov týkajúcich sa limitov stanovených v článku 2. Vyhlásenie sa môže poskytnúť aj vtedy, keď je imanie rozptýlené tak, že nie je možné presne určiť, kto je jeho držiteľom; v takomto prípade podnik môže poskytnúť vyhlásenie v dobrej viere, že môže odôvodnene predpokladať, že jeden podnik v ňom nevlastní alebo spoločne navzájom prepojené podniky v ňom nevlastnia 25 % alebo viac. Takéto vyhlásenia sa poskytnú bez toho, aby boli dotknuté kontroly alebo vyšetrovania stanovené podľa vnútroštátnych pravidiel alebo pravidiel Únie.

Článok 4

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

1. Údajmi používanými pri výpočte počtu pracovníkov a finančných súm sú údaje týkajúce sa posledného schváleného účtovného obdobia a vypočítané na ročnom základe. Zohľadňujú sa odo dňa účtovnej závierky. Výška zvoleného obratu sa vypočíta bez dane z pridanej hodnoty (DPH) a iných nepriamych daní.

2. Ak podnik v deň účtovnej závierky zistí, že na ročnom základe prekročil počet pracovníkov alebo finančné limity stanovené v článku 2, alebo klesol pod tento počet pracovníkov a finančné limity, nebude to mať za následok stratu alebo nadobudnutie statusu stredného alebo malého podniku alebo mikropodniku, pokiaľ sa tieto limity neprekročili v dvoch po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach.

3. V prípade novozaložených podnikov, ktorých účtovné uzávierky ešte neboli schválené, sa uplatnia údaje získané čestným odhadom vykonaným v priebehu finančného roku.

Článok 5

Počet pracovníkov

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

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

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

Článok 6

Vyhotovenie údajov o podniku

1. V prípade samostatného podniku sa údaje vrátane počtu pracovníkov určujú výlučne na základe účtovnej závierky tohto podniku.

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

K údajom uvedeným v prvom pododseku sa pripočítajú údaje každého partnerského podniku príslušného podniku, ktorý sa nachádza bezprostredne vo vyššom alebo nižšom postavení vo vzťahu k nemu. Výsledok je úmerný percentuálnemu podielu imania alebo hlasovacích práv (podľa toho, ktorá z hodnôt je vyššia). V prípade krížových podielov sa použije vyšší z týchto percentuálnych podielov.

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

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

Na účely uplatnenia toho istého odseku 2 sa údaje podnikov, ktoré sú prepojené s príslušným podnikom, odvodzujú z ich účtovných závierok a ostatných údajov – konsolidovaných, ak existujú.

K týmto údajom sa pomerne pripočítajú údaje každého prípadného partnerského podniku tohto prepojeného podniku, ktorý sa nachádza bezprostredne vo vyššom alebo nižšom postavení vo vzťahu k nemu, pokiaľ už tieto údaje neboli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky

v podiele zodpovedajúcom prinajmenšom percentuálnemu podielu určenému v odseku 2 druhom pododseku.

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 štátnej pomoci a diskontovanej výšky oprávnených výdavkov

VÝPOČET SÚČASNEJ HODNOTY OPRÁVNENÝCH VÝDAVKOV

1. SÚČASNÁ HODNOTA OPRÁVNENÝCH VÝDAVKOV:

Pri výpočte výšky pomoci a jej podielu na celkových oprávnených výdavkoch na projekt je potrebné zohľadniť, či bude investícia, na ktorú má byť pomoc poskytnutá, realizovaná v priebehu jedného alebo viacerých rokov. V prípade realizácie investičného projektu počas viacerých rokov je potrebné oprávnené výdavky diskontovať a vypočítať ich súčasnú hodnotu. Súčasná hodnota je celková suma, ktorá vyjadruje súčasnú hodnotu budúcich platieb. Ako diskontná sadzba na výpočet súčasnej hodnoty sa používa základná sadzba pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby platná ku dňu poskytnutia pomoci zvýšená o 100 základných bodov.

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

https://ec.europa.eu/competition/state_aid/legislation/reference_rates.html

Oprávnené výdavky sa diskontujú na ich súčasnú hodnotu ku dňu poskytnutia pomoci. Ako diskontná sadzba na výpočet súčasnej hodnoty sa používa platná základná sadzba pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby zvýšená o 100 základných bodov.

Pri výpočte sú dôležité nasledovné skutočnosti:

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

Na diskontné účely sa použije diskontná sadzba uplatniteľná ku dňu poskytnutia nenávratného finančného príspevku vychádzajúca zo základnej sadzby uverejnenej na webovom sídle koordinátora pomoci: www.antimon.gov.sk.

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:

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

- OV = výška oprávnených výdavkov v danom roku realizácie vyjadrená v nominálnej hodnote.
- Diskontnú sadzbu uvádzame v desatinnom vyjadrení (napr. diskontnú sadzbu 4,11 % uvádzame ako 0,0411).
- n = 0,1,2,3... predstavuje číselné označenie príslušného roku realizácie investície vo vzťahu k poskytovaniu pomoci. Za nulový rok sa považuje rok posudzovania opatrenia pomoci.

Príklad č. 1

Prípád je posudzovaný v roku 2024. Žiadateľ plánuje realizovať projekt v rokoch 2024, 2025 v nasledovných objemoch oprávnených výdavkov: v roku 2024...100 000 EUR, v roku 2025...50 000 EUR

Na výpočet súčasnej hodnoty OV použijeme vzorec:

OV/ (1+ diskontná sadzba)"

n	Rok	Výška OV [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota OV (diskontované OV) [EUR]
0	2024	100 000,00	100 000 (1+ 0,0411) ⁰	100 000,00
1	2025	50 000,00	50 000 (1+ 0,0411) ¹	48 026,12
				148 026,12

Diskontovaná výška oprávnených výdavkov predstavuje sumu 148 026,12 EUR.

Príklad č. 2

Prípád je posudzovaný v roku 2024. Žiadateľ plánuje realizovať projekt v rokoch 2025, 2026, 2027 v nasledovných objemoch oprávnených výdavkov:

v roku 2025...50 000 EUR

v roku 2026...50 000 EUR

v roku 2027...75 000 EUR

Na výpočet súčasnej hodnoty OV použijeme vzorec:

OV/ (1+ diskontná sadzba)"

n	Rok	Výška OV [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota OV (diskontované OV) [EUR]
0	2024	-	-	-
1	2025	50 000,00	50 000/ (1+ 0,0411) ¹	48 026,12
2	2026	50 000,00	50 000/ (1+ 0,0411) ²	46 130,17
3	2027	75 000,00	75 000/ (1+ 0,0411) ³	66 463,60
				160 619,89

Diskontovaná výška oprávnených výdavkov predstavuje sumu 160 619,89 EUR.

**VÝPOČET SÚČASNEJ HODNOTY ŠTÁTNEJ POMOCI POSKYTNUTEJ V NIEKOĽKÝCH SPLÁTKACH
(NENÁVRATNÝ FINANČNÝ PRÍSPEVOK)**

1. SÚČASNÁ HODNOTA VÝŠKY ŠTÁTNEJ POMOCI:

Pri výpočte výšky pomoci a jej podielu na celkových oprávnených výdavkoch projektu je potrebné zohľadniť, či bude pomoc poskytovaná v priebehu jedného alebo viacerých rokov. V prípade poskytovania pomoci v splátkach počas viacerých rokov je potrebné výšku pomoci diskontovať, t. j. vypočítať jej súčasnú hodnotu. Súčasná hodnota pomoci je celková suma,

ktorá vyjadruje súčasnú hodnotu budúcich platieb. Ako diskontná sadzba na výpočet súčasnej hodnoty sa používa základná sadzba pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby platná ku dňu poskytnutia pomoci zvýšená o 100 základných bodov.

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

https://ec.europa.eu/competition/state_aid/legislation/reference_rates.html

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

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.

Na diskontné účely sa použije diskontná sadzba uplatniteľná v čase poskytnutia nenávratného finančného príspevku vychádzajúca zo základnej sadzby uverejnenej na webovej stránke koordinátora štátnej pomoci www.antimon.gov.sk.

2. SPÔSOB VÝPOČTU SÚČASNEJ HODNOTY VÝŠKY ŠTÁTNEJ POMOCI

Ak je pomoc vyplatená jednorazovo alebo vo viacerých splátkach v priebehu jedného roku, výšku pomoci nie je potrebné diskontovať, táto sa rovná výške príslušnej formy pomoci.

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

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

- **VP** = výška pomoci v čase jej poskytnutia vyjadrená ekvivalentom hrubej hotovostnej finančnej pomoci.
- **diskontnú sadzbu** uvádzame v desatinnom vyjadrení (napr. diskontnú sadzbu 4,11 % uvádzame ako 0,0411).
- **n** = 0,1,2,3... predstavuje číselné označenie príslušného roku vo vzťahu k poskytovaniu pomoci v splátkach. Za nulový rok sa považuje rok posudzovania opatrenia pomoci.

Príklad č. 1

Prípad je posudzovaný v roku 2024. Pomoc sa poskytuje vo forme NFP v celkovej výške 200 000 EUR, a to v dvoch splátkach: v roku 2024...100 000 EUR
v roku 2025...100 000 EUR

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

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

n	Rok	Výška pomoci [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota VP (diskontované VP) [EUR]
0	2024	100 000,00	$100\,000 / (1 + 0,0411)^0$	100 000,00

1	2025	100 000,00	$100\,000 / (1 + 0,0411)^1$	96 052,25
				196 052,25

Z poskytnutého NFP vo výške 200 000 EUR, predstavuje štátnu pomoc suma 196 052,25 EUR.

Príklad č. 2

Prípado je posudzovaný v roku 2024. Pomoc sa poskytuje vo forme NFP v celkovej výške 200 000 EUR, a to v dvoch splátkach: v roku 2025...100 000 EUR
v roku 2026...100 000 EUR

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

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

n	Rok	Výška pomoci [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota VP (diskontované VP) [EUR]
0	2024	-	-	-
1	2025	100 000,00	$100\,000 / (1 + 0,0411)^1$	96 052,25
2	2026	100 000,00	$100\,000 / (1 + 0,0411)^2$	92 260,35
				188 312,60

Z poskytnutého NFP vo výške 200 000 EUR, predstavuje štátnu pomoc suma 188 312,60 EUR

Metodika posudzovania podniku v ťažkostiach

OBSAH:

1. ÚVODNÁ ČASŤ	2
1.1 VYBRANÉ POJMY	2
2. DEFINÍCIA PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH	3
3. POSUDZOVANIE PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH	4
KRITÉRIUM A	5
KRITÉRIUM B	6
KRITÉRIUM C	7
KRITÉRIUM D	7
KRITÉRIUM E	8
VYMEDZENIE VSTUPNÝCH ÚDAJOV	10
4. VÝNIMKY Z APLIKÁCIE PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH	13
5. HODNOTENIE HOSPODÁRSKEJ JEDNOTKY	14
5.1 HOSPODÁRSKA JEDNOTKA	14
5.2 HODNOTENIE HOSPODÁRSKEJ JEDNOTKY	15
6. MECHANIZMUS OVERENIA	16
6.1 PRVÁ FÁZA OVEROVANIA SPLNENIA PODMIENKY NEBYŤ PODNIKOM V ŤAŽKOSTIACH – SPÔSOB OVERENIA	16
6.2 PRVÁ FÁZA OVEROVANIA SPLNENIA PODMIENKY NEBYŤ PODNIKOM V ŤAŽKOSTIACH – ČASOVÉ HĽADISKO	17
6.3 DRUHÁ FÁZA OVEROVANIA SPLNENIA PODMIENKY NEBYŤ PODNIKOM V ŤAŽKOSTIACH .	17
7. OSOBITNÉ POSTUPY APLIKOVANIA VÝNIMIEK NA STRANE POSKYTOVATEĽA	19

1. ÚVODNÁ ČASŤ

Cieľom 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 ťažkostiach³⁸.

Pojem subjekt na účely tejto metodiky zahŕňa:

- a) prijímateľa,
- b) partnera alebo nového partnera, ak sa niektoré ustanovenie týka iba prijímateľa alebo iba partnera, resp. nového partnera, je na jeho označenie použitý príslušný pojem vo význame podľa bodu 1.1 tejto metodiky,
- c) žiadateľa v procesnom štádiu pred uzavretím zmluvy podľa § 22 zákona č. 121/2022 Z. z. o príspevkoch z fondov Európskej únie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „*zákon o príspevkoch z fondov EÚ*“),

1.1 VYBRANÉ POJMY

- **prijímateľ** - subjekt podľa § 3 písm. s) zákona o príspevkoch z fondov EÚ. Do momentu nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, teda do momentu poskytnutia pomoci, sa prijímateľ označuje ako žiadateľ,
- **prijemca štátnej pomoci** - subjekt 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*“),
- **partner** - subjekt podľa § 3 písm. t) zákona o príspevkoch z fondov EÚ. Partnerom nie je osoba, ktorá má vo vzťahu k prijímateľovi postavenie dodávateľa alebo subdodávateľa,
- **nový partner** - subjekt, ktorý spĺňa definíciu partnera a vo vzťahu k projektu predstavuje doplnenie nového partnera alebo nahradenie existujúceho partnera, pričom tento nový partner nebol zahrnutý do realizácie projektu v čase prípravy a predloženia žiadosti o NFP. Nový partner sa stáva partnerom nadobudnutím účinnosti dodatku k zmluve o poskytnutí NFP po predchádzajúcom schválení žiadosti o zmenu zmluvy o poskytnutí NFP, predmetom ktorej je nový partner. Doplnenie nového partnera ani nahradenie existujúceho partnera nebude mať za následok zvýšenie objemu schválených prostriedkov na projekt,
- **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

³⁸ 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.

napĺňania, resp. nenapĺňania definície podniku v ťažkostiach, irelevantná. Jediným dôležitým kritériom je, či podnik vykonáva hospodársku činnosť³⁹.

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 Komisie (EÚ) č. 651/2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy⁴⁰ v platnom znení (ďalej len „*nariadenie (EÚ) č. 651/2014*“), podľa ktorej podnik v ťažkostiach je podnik, v súvislosti s ktorým sa vyskytne aspoň jedna z týchto okolností (v ďalšom texte sa na jednotlivé body tohto zoznamu odkazuje ako na kritériá A – E, prípadne aj E.I a/alebo E.II, alebo spolu ako na kritériá):

- A. V prípade spoločnosti s ručením obmedzeným (inej ako MSP, ktorý existuje menej ako tri roky, alebo, na účely oprávnenosti na pomoc vo forme rizikového financovania, MSP, ktorý spĺňa podmienku uvedenú v článku 21 ods. 3 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 651/2014 a požiadavku rizikových finančných investícií v nadväznosti na hĺbkovú analýzu vykonanú vybratým finančným sprostredkovateľom), ak v dôsledku akumulovaných strát došlo k zániku viac ako polovice jej upísaného základného imania. Ide o prípad, keď odpočet akumulovaných strát od rezerv (a všetkých ostatných prvkov, ktoré sa vo všeobecnosti považujú za súčasť vlastných zdrojov spoločnosti) má za následok negatívnu kumulovanú sumu, ktorá presahuje polovicu upísaného základného imania. Na účely tohto ustanovenia „spoločnosť s ručením obmedzeným“ znamená najmä tie druhy spoločností, ktoré sú uvedené v prílohe I k smernici (EÚ) č. 2013/34/EÚ⁴¹, 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.

³⁹ 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).

⁴⁰ Ú. v. EÚ L 187, 26.6.2014, p. 1–78.

⁴¹ 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.

- 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 **podnikom**⁴², sa považuje za podnik v ťažkostiach, ak je ako podnik v ťažkostiach **vyhodnotený aspoň v jednom z tých kritérií, ktoré sa na neho vzťahujú.**

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

Pri určovaní referenčného obdobia sa:

- v prípade subjektov, ktoré sú účtovnou jednotkou⁴³, používajú účtovné obdobia⁴⁴ a
- v prípade subjektov, ktoré nie sú účtovnou jednotkou, používajú zdaňovacie obdobia⁴⁵.

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).

⁴² Podnikom je subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť bez ohľadu na jeho právne postavenie a spôsob jeho financovania. Označenie konkrétneho subjektu za podnik teda plne závisí od povahy jeho činnosti. Viaceré oddelené právne subjekty, ktoré majú kontrolné podiely a iné funkčné, hospodárske a organizačné prepojenie, možno na účely uplatnenia tejto schémy pokladať za subjekty tvoriace jednu hospodársku jednotku. Táto hospodárska jednotka sa potom pokladá za relevantný podnik .

⁴³ Podľa § 1 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)

⁴⁴ Podľa § 3 zákona o účtovníctve.

⁴⁵ Podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Rozhodným momentom pre overenie ku dňu poskytnutia pomoci je:

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

Rozhodným momentom na účely čestného vyhlásenia podľa kapitoly 6.2 je:

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

Schválenou účtovnou závierkou je pre účely tejto metodiky:

- v prípade subjektu, ktorý má povinnosť schvaľovať účtovnú závierku, riadna alebo mimoriadna⁴⁶ účtovná závierka, ktorá bola najneskôr k rozhodnému momentu schválená príslušným orgánom subjektu a uložená v registri účtovných závierok. Ak je takýchto účtovných závierok za účtovné obdobie viac, za schválenú účtovnú závierku na účely tejto metodiky sa považuje tá, ktorá bola zo všetkých uložených účtovných závierok subjektu schválená ako prvá. Ak nie je možné určiť, ktorá bola schválená ako prvá, bude subjekt vyzvaný na vysvetlenie. Ak subjekt ešte nemá žiadnu účtovnú závierku schválenú príslušným orgánom subjektu a neuplynula ešte zákonná lehota na schválenie žiadnej účtovnej závierky, postupuje sa pri ňom, ako v prípade subjektu, ktorý nemá povinnosť schvaľovať účtovnú závierku,
- v prípade subjektu, ktorý nemá povinnosť schvaľovať účtovnú závierku, riadna alebo mimoriadna⁴⁶ 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 podniku⁴⁷, najmä:

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

KRITÉRIUM A

⁴⁶ Mimoriadna účtovná závierka je akceptovaná iba v prípadoch uzavretia účtovných kníh podľa §16, ods. 4, písm. c) a e) zákona o účtovníctve.

⁴⁷ V systéme podvojného účtovníctva je zdrojom informácií predovšetkým súvaha a výkaz ziskov a strát.

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:

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

Toto kritérium sa posudzuje len za bežné referenčné obdobie.

KRITÉRIUM B

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

- verejná obchodná spoločnosť
- komanditná spoločnosť,
- fyzická osoba – podnikateľ.

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 konkurze⁴⁸ alebo zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy⁴⁹.

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

- je na majetok resp. na samotný podnik:
 - začaté konkurzné konanie⁴⁸, alebo
 - vyhlásený konkurz⁴⁸, alebo
 - zastavené konkurzné konanie pre nedostatok majetku⁴⁸, alebo
 - zrušený konkurz pre nedostatok majetku⁴⁸, alebo
- je obec, mesto alebo samosprávny kraj v nútenej správe⁴⁹, alebo
- je zriaďovateľ príspevkovej alebo rozpočtovej organizácie v nútenej správe⁴⁹.

Ak existujú dôkazy o tom, že je podnik platobne neschopný⁴⁸ alebo predĺžený⁴⁸, posudzuje sa podľa tohto kritéria. Poskytovateľ je oprávnený dožiadať subjekt o príslušné doklady, dôkazy alebo vyhlásenie, ak má pochybnosť o tom, že podnik môže byť platobne neschopný alebo predĺžený. Obdobne sa postupuje v prípade, ak je alebo sa javí byť splnená niektorá z požiadaviek oprávňujúca zavedenie nútenej správy.⁴⁹

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 D⁵⁰

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

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

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

⁴⁸ Zákon č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

⁴⁹ Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

⁵⁰ Neaplikuje sa na rozpočtové a príspevkové organizácie.

- 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 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 rozpočtu⁵¹ 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

⁵¹ Ide o položku súvahy "zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy", v rámci ktorej sa prejaví 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.

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).

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 účetné obdobie + NÚ + odpisy
Nákladové úroky	VZaS_49	VZaS_31	doplňujúci údaj	VZaS_042	VZaS_19	doplňujúci údaj	doplňujúci údaj

Vysvetlivky k tabuľke 1

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

Účtovné výkazy:

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

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

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

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

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

Označenie zdroja údajov z účtovných závierok v tabuľke 1 zodpovedá aktuálne platnému značeniu riadkov účtovných závierok, ktoré sa používajú pre účtovné obdobie začaté od 1. 1. 2015. Ak subjekt používa tlačivá účtovnej závierky podľa iného vzoru, použije tie riadky takéhoto iného vzoru alebo doplňujúcej evidencie, ktoré 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 dobe existencie MSP⁵² 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 MSP⁵³, neaplikuje sa na tento prípad kritérium E.

Doba existencie MSP

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

Paušálne výdavky (v zmysle daňových predpisov)

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

Ďalšie výnimky z aplikácie

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

⁵² vznik podniku napr.:

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

⁵³ V súlade s prílohou I nariadenia (EÚ) č. 651/2014

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 kontroly⁵⁴.

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

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

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

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

⁵⁴ Pozri často kladené otázky k Nariadeniu Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článku 107 a 108 zmluvy, otázka č. 5 zverejnené na: http://ec.europa.eu/competition/state_aid/legislation/practical_guide_gber_en.pdf, pracovná verzia slovenského prekladu: <http://www.statnapomoc.sk/wp-content/uploads/2015/12/FAQ-GBER-1-cast1.pdf>

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 OVERENIA

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

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

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

Prvotnú identifikáciu toho, či subjekt spĺňa podmienku nebyť podnikom v ťažkostiach, subjekt vykoná sám so zohľadnením informácií uvedených v tejto metodike a podľa konkrétnych podmienok určených vo výzve. Subjekt zhodnotí, či napĺňa/nenapĺňa definície podniku v ťažkostiach. 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 (napríklad pri uzatváraní zmluvy o poskytnutí NFP ide o dokumentáciu k poskytnutiu súčinnosti). Toto čestné vyhlásenie zahŕňa všetky kritériá uvedené v kapitole 2 tejto metodiky a zároveň skutočnosť, že subjekt nie je členom žiadnej hospodárskej jednotky, resp., že hospodárska jednotka, ktorej je členom, nie je podnikom v ťažkostiach.

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

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

- v etape pred uzavretím zmluvy o poskytnutí NFP → v rámci poskytnutia súčinnosti podľa § 22 ods. 3 zákona o príspevkoch z fondov EÚ,
- v etape pred povolením nahradenia existujúceho partnera alebo doplnenia nového partnera → pri predložení žiadosti o zmenu podľa zmluvy o poskytnutí NFP len vo vzťahu k novému partnerovi.

6.3 DRUHÁ FÁZA OVEROVANIA SPLNENIA PODMIENKY NEBYŤ PODNIKOM V ŤAŽKOSTIACH

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

Základom pre vyhodnotenie splnenia podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach je jeden alebo viacero dokumentov podľa toho, akou skutočnosťou sa zakladá rozhodný moment vo vzťahu k danému subjektu. V rámci overenia bude preto subjekt povinný predložiť údaje potrebné na vyhodnotenie podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach podľa ustanovení zmluvy o poskytnutí NFP, podľa dodatku k zmluve o poskytnutí NFP, podľa riadiacej dokumentácie a/alebo podľa schémy štátnej pomoci. Tieto údaje pozostávajú z čestného vyhlásenia ku kritériám C a D a k hospodárskej jednotke, ktorého vzor zverejní poskytovateľ v rámci Príručky pre prijímateľa alebo iným vhodným spôsobom, ak uplatnenie Príručky pre prijímateľa nie je vo vzťahu k subjektu relevantné. 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 kritérií⁵⁵. 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

⁵⁵ Objektívne kritéria pre náhodnú vzorkovú kontrolu podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach na úrovni hospodárskej jednotky stanovuje každý poskytovateľ samostatne pre projekty rovnakého, resp. obdobného typu.

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:

- (i) rozhodujúcim právnym základom pre overenie je zmluva o poskytnutí NFP. V prípade rozporu medzi zmluvou o poskytnutí NFP a inými dokumentami poskytovateľa, má prednosť zmluva o poskytnutí NFP,
- (ii) prijímateľ je povinný do 10 pracovných dní od nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP predložiť poskytovateľovi údaje potrebné na overenie podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach,
- (iii) k vykonaniu overenia musí dôjsť čo najskôr, a to vždy pred preplatením prvej žiadosti o platbu,
- (iv) po vykonaní overenia poskytovateľ oznámi výsledok overenia prijímateľovi (čl. 4 ods. 4.5 vzorovej zmluvy o poskytnutí NFP a čl. 19 VZP),
- (v) ak zmluva o poskytnutí NFP obsahuje rozvázovacia 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),
- (vi) ak zmluva o poskytnutí NFP nemá obsiahnutú rozvázovacia podmienku jej účinnosti podľa bodu (v) vyššie alebo ak overenie poskytovateľ nevykonal do preplatenia prvej žiadosti o platbu, a súčasne z overenia vyplýva, že prijímateľ nespĺňa podmienku nebyť podnikom v ťažkostiach ku dňu poskytnutia pomoci, poskytovateľ odstúpi od zmluvy o poskytnutí NFP a súčasne bude žiadať vrátenie celej sumy vyplateného NFP spolu s úrokom.

Vo vzťahu k overeniu podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach vo vzťahu k partnerovi alebo novému partnerovi sa postupuje primerane podľa postupu uvedeného vo vzťahu k prijímateľovi. Nie je potrebné vykonať úkony, na ktoré nie je právny základ (napr. vo vzťahu k týmto subjektom nie je dohodnutá tzv. rozvázovacia podmienka). Vždy je však potrebné ukončiť zmluvný, resp. iný právny vzťah primerane podľa bodu (vi) vyššie, ak poskytovateľ zistí, že partner alebo nový partner nespĺňa

podmienku nebyť podnikom v ťažkostiach a súčasne vykonať úkony na to, aby partner alebo nový partner vrátil celú sumu vyplateného finančného plnenia spolu s úrokom. To znamená, že ak poskytovateľ overením zistí, že partner, nový partner resp. hospodárska jednotka, ktorej je partner, nový partner členom, ku dňu poskytnutia pomoci, sa považuje za podnik v ťažkostiach, bude bezodkladne ukončený zmluvný vzťah medzi prijímateľom a dotknutým partnerom, novým partnerom spôsobom stanoveným v zmluve o partnerstve.

7. OSOBITNÉ POSTUPY APLIKOVANIA VÝNIMIEK NA STRANE POSKYTOVATEĽA

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