



SCHÉMA ŠTÁTNEJ POMOCI

**na investície do kultúrneho a prírodného dedičstva,
miestnej a regionálnej kultúry, manažmentu, služieb a infraštruktúry
podporujúcich komunitný rozvoj a udržateľný cestovný ruch
v znení dodatkov č. 1 a č. 2**

Program Slovensko, programové obdobie 2021 - 2027

Priorita: 5P1. Moderné regióny

Špecifický cieľ: RSO5.1 Podpora integrovaného a inkluzívneho sociálneho, hospodárskeho a environmentálneho rozvoja, kultúry, prírodného dedičstva, udržateľného cestovného ruchu a bezpečnosti v mestských oblastiach

RSO5.2 Podpora integrovaného a inkluzívneho sociálneho, hospodárskeho a environmentálneho miestneho rozvoja, kultúry, prírodného dedičstva, udržateľného cestovného ruchu a bezpečnosti v iných ako mestských oblastiach

Opatrenie: 5.1.5 a 5.2.5 Investície do kultúrneho a prírodného dedičstva, miestnej a regionálnej kultúry, manažmentu, služieb a infraštruktúry podporujúcich komunitný rozvoj a udržateľný cestovný ruch

Bratislava, september 2025

OBSAH

OBSAH	2
A. PREAMBULA	3
B. PRÁVNÝ ZÁKLAD A SÚVISIACE PREDPISY	3
C. POUŽITÉ DEFINÍCIE	4
D. ÚČEL POMOCI	5
E. POSKYTOVATEĽ POMOCI	5
F. PRIJÍMATEĽ POMOCI	5
G. ROZSAH PÔSOBNOSTI	6
H. OPRÁVNENÉ PROJEKTY	7
I. OPRÁVNENÉ VÝDAVKY	7
J. FORMA POMOCI	8
K. VÝŠKA A INTENZITA POMOCI	8
L. STIMULAČNÝ ÚČINOK POMOCI	9
M. PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI	9
N. KUMULÁCIA POMOCI	10
O. MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI	11
P. ROZPOČET	12
R. TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE	12
S. KONTROLA A AUDIT	13
T. PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY	14
U. PRECHODNÉ USTANOVENIA	14
V. PRÍLOHY	14

A. PREAMBULA

1. Schéma štátnej pomoci na investície do kultúrneho a prírodného dedičstva, miestnej a regionálnej kultúry, manažmentu, služieb a infraštruktúry podporujúcich komunitný rozvoj a udržateľný cestovný ruch v znení dodatkov č. 1 a č. 2 (ďalej len „schéma“) je vypracovaná v súlade s nariadením 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“) vo forme investičnej pomoci na realizáciu projektov integrovanej územnej investície alebo integrovanej územnej investície udržateľného mestského rozvoja (ďalej len „UMR“).
3. Pomoc poskytovaná podľa schémy je financovaná zo zdrojov Európskeho fondu regionálneho rozvoja (ďalej len „EFRR“) podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1058 z 24. júna 2021 o Európskom fonde regionálneho rozvoja a Kohéznom fonde v platnom znení.
4. Cieľom pomoci poskytovanej podľa schémy je zvyšovanie kvality života v regiónoch prostredníctvom podpory zachovania, ochrany udržateľného rozvoja potenciálu kultúrnych, prírodných a iných aktív regiónov priamo spojenej s aktívnym budovaním súdržných komunít, rozvojom kreatívneho priemyslu alebo cestovného ruchu a spoluprácou v regiónoch.

B. PRÁVNÝ ZÁKLAD A SÚVISIACE PREDPISY

Právnym základom pre poskytovanie pomoci podľa tejto 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) 2021/1058 z 24. júna 2021 o Európskom fonde regionálneho rozvoja a Kohéznom fonde v platnom znení;
5. 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“);
6. 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“).

Osobitné predpisy súvisiace s poskytovaním pomoci podľa schémy:

7. zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene 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 (ďalej len „zákon o slobode informácií“);
10. Program Slovensko 2021-2027¹.

C. POUŽITÉ DEFINÍCIE

1. **Hospodárska činnosť** je každá činnosť, ktorá spočíva v ponuke tovaru a/alebo služieb na trhu.
2. **Marketing poľnohospodárskych výrobkov** je v zmysle článku 2 ods. 8 nariadenia o skupinových výnimkách prechovávanie alebo vystavovanie výrobku na účely jeho predaja, ponúkajúce výrobku na predaj, jeho dodanie alebo akýkoľvek iný spôsob umiestňovania výrobku na trh, s výnimkou prvého predaja od prvovýrobcu obchodníkom alebo spracovateľom a akejkolvek činnosti, ktorou sa výrobok pripravuje na takýto prvý predaj; predaj od prvovýrobcu konečným spotrebiteľom sa považuje za marketing, ak sa uskutoční v osobitných priestoroch vyhradených na tento účel.
3. **MSP** znamená mikropodnik, malý podnik a stredný podnik, pričom určujúcou definíciou MSP je definícia uvedená v prílohe č. I nariadenia o skupinových výnimkách Vymedzenie pojmov týkajúcich sa MSP. Predmetná príloha je neoddeliteľnou súčasťou schémy.
4. **Podnik** je v zmysle čl. 107 ods. 1 ZFEÚ každý subjekt, ktorý vykonáva hospodársku činnosť bez ohľadu na jeho právne postavenie a spôsob jeho financovania.
5. **Poľnohospodárska prvovýroba** je v zmysle článku 2 ods. 9 nariadenia o skupinových výnimkách výroba výrobkov rastlinnej a živočíšnej výroby, uvedených v prílohe I k zmluve bez toho, aby došlo k akejkolvek ďalšej operácii, ktorou by sa zmenila povaha takýchto výrobkov.
6. **Prevádzkový zisk** je v zmysle článku 2 ods. 39 nariadenia o skupinových výnimkách rozdiel medzi diskontovanými príjmami a diskontovanými prevádzkovými nákladmi počas ekonomickej životnosti investície, ak je tento rozdiel kladný. Prevádzkové náklady zahŕňajú náklady, ako napr. náklady na personál, materiál, zmluvné služby, komunikácie, energiu, údržbu, nájom a administratívu, ale vylúčené sú náklady na odpisy a na financovanie, ak sa na ne vzťahovala investičná pomoc. Diskontovaním príjmov a prevádzkových nákladov vhodnou diskontnou sadzbou sa umožní dosiahnuť primeraný zisk.
7. **Spracovanie poľnohospodárskych výrobkov** je v zmysle článku 2 ods. 10 nariadenia o skupinových výnimkách akékoľvek pôsobenie na poľnohospodársky výrobok, výsledkom ktorého je takisto poľnohospodársky výrobok, s výnimkou poľnohospodárskych činností potrebných na prípravu živočíšneho alebo rastlinného

¹ Aktuálna verzia Programu Slovensko 2021 – 2027 je dostupná na webovom sídle: <https://www.eurofondy.gov.sk/dokumenty-a-publikacie/dokumenty/>.

výrobku na prvý predaj.

8. **Veľký podnik** je podnik, ktorý nespĺňa definíciu MSP uvedenú v prílohe č. I nariadenia o skupinových výnimkách.
9. **Začatie prác na projekte** je buď začiatok stavebných prác týkajúcich sa investície, alebo prvý právny záväzok objednať zariadenie alebo akýkoľvek iný záväzok, na základe ktorého je investícia nezvratná, podľa toho, čo nastane skôr. Nákup pozemku a prípravné práce, ako je získanie povolení a vypracovanie štúdií uskutočniteľnosti, sa nepokladá za začatie prác na projekte.

D. ÚČEL POMOCI

1. Účelom pomoci poskytovanej podľa tejto schémy je podpora projektov integrovanej územnej investície alebo integrovanej územnej investície UMR.
2. Táto schéma je vypracovaná v súlade so všeobecnými podmienkami uvedenými v kapitole I nariadenia o skupinových výnimkách a v súlade s článkami 53 a 55 kapitoly III nariadenia o skupinových výnimkách a vzťahuje sa na pomoc poskytovanú na:
 - a. kultúrne účely a činnosti uvedené v článku 53 ods. 2 písm. a) a b)
 - b. multifunkčné rekreačné infraštruktúry podľa článku 55 ods. 3nariadenia o skupinových výnimkách.

E. POSKYTOVATEĽ POMOCI

1. Poskytovateľom pomoci je (ďalej len „poskytovateľ“):

Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky
Pribinova 25
811 09 Bratislava
www.mirri.gov.sk
2. Poskytovateľ nepoveril iný subjekt vykonávaním schémy.

F. PRIJÍMATEĽ POMOCI

1. Prijímateľom pomoci (ďalej aj ako „prijímateľ“) je subjekt, ktorý spĺňa tieto podmienky:
 - a) je právnickou osobou, ktorá realizuje projekt integrovanej územnej investície alebo ktorá realizuje projekt integrovanej územnej investície UMR podľa § 7 a § 24 zákona o príspevkoch z fondov EÚ,
 - b) je v súvislosti s realizáciou oprávneného projektu podľa článku H. tejto schémy považovaný za podnik v zmysle definície uvedenej v článku C. schémy a
 - c) je subjektom podľa § 3 písm. s) zákona o príspevkoch z fondov EÚ, t. j. má s poskytovateľom uzavretú a účinnú zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „zmluva o poskytnutí NFP“).²

² Do dňa nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP, teda do dňa poskytnutia pomoci, sa prijímateľ v schéme označuje ako žiadateľ, t. j. subjekt podľa § 3 písm. v) zákona o príspevkoch z fondov EÚ.

2. Pomoc podľa tejto schémy je možné poskytnúť podnikom vo všetkých veľkostných kategóriách, t. j. MSP, ako aj veľkým podnikom v zmysle definícií uvedených v článku C. tejto schémy. Definícia MSP tvorí prílohu č. 1 tejto schémy.
3. Prijímateľom podľa tejto schémy nemôže byť podnik, voči ktorému sa nárokuje vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia Komisie, ktorým bola táto pomoc poskytnutá Slovenskou republikou označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom³.
4. Prijímateľom nemôže byť ani podnik v ťažkostiach v zmysle článku 2 ods. 18 nariadenia o skupinových výnimkách.
5. Viaceré oddelené právne subjekty, ktoré majú kontrolné podiely a iné funkčné, hospodárske a organizačné prepojenie, možno na účely uplatnenia pravidiel pomoci pokladať za subjekty tvoriace jednu hospodársku jednotku. Táto hospodárska jednotka sa potom pokladá za relevantný podnik, teda prijímateľa⁴.

G. ROZSAH PÔSOBNOSTI

1. Táto schéma sa vzťahuje na poskytovanie pomoci podľa článkov 53 a 55 nariadenia o skupinových výnimkách.
2. Pomoc bude poskytovaná ako investičná pomoc na:
 - a) kultúru a zachovanie kultúrneho dedičstva alebo
 - b) multifunkčné rekreačné infraštruktúrys cieľom zvyšovania kvality života v regiónoch pre zachovanie, ochranu udržateľného rozvoja potenciálu kultúrnych, prírodných a iných aktív regiónov.
3. Poskytnutie pomoci podľa tejto schémy:
 - a) nie je podmienené povinnosťou, aby mal prijímateľ 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 prijímateľ používal domáce výrobky alebo služby.
4. Táto schéma sa nevzťahuje na:
 - a) pomoc v prospech podnikov pôsobiacich v sektore rybolovu a akvakultúry, na ktoré sa vzťahuje nariadenie EP a Rady (EÚ) č. 1379/2013 z 11. decembra 2013 o spoločnej organizácii trhov s produktmi rybolovu a akvakultúry, ktorým sa menia nariadenia Rady (ES) č. 1184/2006 a (ES) č. 1224/2009 a zrušuje nariadenie rady (ES) č. 104/2000,
 - b) pomoc poskytovanú v odvetví poľnohospodárskej prvovýroby;
 - c) pomoc poskytovanú podnikom pôsobiacim v sektore spracovania a marketingu poľnohospodárskych výrobkov, a to v týchto prípadoch, ak je:

³ Rozsudok ESD C-188/92 vo veci „Deggendorf“

⁴ 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. výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo umiestnených na trh príslušnými podnikmi;
 - ii. pomoc podmienená tým, že bude čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom;
 - d) pomoc na uľahčenie zatvorenia uhľových baní neschopných konkurencie v zmysle rozhodnutia Rady 2010/787/EÚ⁵;
 - e) 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;
 - f) pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovážaným.
5. Ak podnik pôsobí vo vylúčených sektoroch uvedených v písm. a), b) alebo c), príp. d) predchádzajúceho odseku a zároveň pôsobí v jednom alebo viacerých iných sektoroch alebo vyvíja ďalšie činnosti, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti tejto schémy, vzťahuje sa schéma na pomoc poskytovanú v súvislosti s týmito ďalšími sektormi alebo na tieto ďalšie činnosti pod podmienkou, že prijímateľ zabezpečí (a poskytovateľ overí) pomocou primeraných prostriedkov, ako je oddelenie činností alebo rozlíšenie výdavkov, aby činnosti vykonávané v sektoroch vylúčených z rozsahu pôsobnosti tejto schémy neboli podporované z pomoci poskytovanej v súlade s touto schémou.
6. Pomoc podľa tejto schémy môže byť poskytnutá na projekty realizované na celom území Slovenskej republiky.

H. OPRÁVNENÉ PROJEKTY

Oprávnené projekty podľa schémy sú investičné projekty v zmysle článku 53 ods. 3 písm. a) a projekty v zmysle článku 55 ods. 7 písm. a) nariadenia o skupinových výnimkách, schválené ako projekty integrovanej územnej investície alebo integrovanej územnej investície UMR. Bližšia špecifikácia oprávnených projektov bude uvedená v príslušnej výzve na predkladanie žiadostí o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej aj „výzva“).

I. OPRÁVNENÉ VÝDAVKY

1. Oprávnenými výdavkami⁶ sú výdavky priamo spojené s realizáciou oprávnených projektov uvedených v článku H. tejto schémy.
2. Za oprávnené výdavky sa považujú investičné výdavky definované v článku 53 ods. 4 alebo v článku 55 ods. 8 nariadenia o skupinových výnimkách vynaložené prijímateľom v súvislosti s realizáciou oprávneného projektu podľa článku H. tejto schémy.
3. Bližšie podmienky oprávnenosti výdavkov budú uvedené vo výzve, pričom výzva môže zúžiť rozsah oprávnených výdavkov oproti článkom 53 ods. 4 a 55 ods. 8 nariadenia

⁵ Rozhodnutie Rady 2010/787/EÚ z 10. decembra 2010 o štátnej pomoci na uľahčenie zatvorenia uhľových baní neschopných konkurencie (Ú. v. EÚ L 336, 21.12.2010, s. 24)

⁶ Na účely schémy, pokiaľ sa v texte uvádza pojem „výdavok“, rozumie sa ním aj „náklad“ podľa zákona č. 431/2002 Z. z. účtovníctve v znení neskorších predpisov a naopak, pokiaľ takýto výklad zjavne neodporuje zmyslu príslušných ustanovení schémy.

o skupinových výnimkách.

4. Oprávnené výdavky je potrebné doložiť príslušnou dokumentáciou, ktorá je prehľadná, konkrétna a aktuálna.

J. FORMA POMOCI

1. Pomoc podľa tejto schémy sa poskytuje formou nenávratného finančného príspevku (ďalej aj „NFP“), a to systémom predfinancovania, zálohových platieb, refundácie alebo ich kombináciou na základe žiadosti o platbu predloženej v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP. Pomoc bude poskytnutá z prostriedkov EFRR.
2. Pomoc podľa tejto schémy je v súlade s článkom 5 ods. 2 písm. a) nariadenia o skupinových výnimkách považovaná za transparentnú pomoc, pri ktorej je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu bez potreby vykonať posúdenie rizika⁷.

K. VÝŠKA A INTENZITA POMOCI

1. Výšku pomoci podľa tejto schémy predstavuje súčet súm vyplateného NFP.
2. Výška investičnej pomoci podľa tejto schémy na:
 - a) **kultúru a zachovanie kultúrneho dedičstva nepresiahne:**
 - i. 165 mil. eur na jeden projekt⁸, ak je výška pomoci vypočítaná ako rozdiel medzi oprávnenými výdavkami a prevádzkovým ziskom investície, alebo
 - ii. 2,2 mil. eur a zároveň 80 % oprávnených výdavkov;
 - b) **multifunkčné rekreačné infraštruktúry nepresiahne:**
 - i. 33 mil. eur alebo celkové oprávnené výdavky nepresiahnu 110 mil. eur⁹, ak je výška pomoci vypočítaná ako rozdiel medzi oprávnenými výdavkami a prevádzkovým ziskom investície, alebo
 - ii. 2,2 mil. eur a zároveň 80 % oprávnených výdavkov.

Prevádzkový zisk sa v prípade pomoci podľa písm. a) bodu i. a písm. b) bodu i. tohto odseku od oprávnených nákladov odpočíta ex ante na základe primeraných odhadov alebo prostredníctvom mechanizmu spätného vymáhania. Prevádzkovateľ infraštruktúry na kultúru a zachovanie kultúrneho dedičstva si smie počas príslušného obdobia ponechať primeraný zisk.

3. Pomoc splatná v budúcnosti vrátane pomoci splatnej v niekoľkých splátkach je diskontovaná na jej hodnotu v čase poskytnutia pomoci. Ako úroková sadzba na diskontné účely sa použije diskontná sadzba platná v čase poskytnutia pomoci. Základom pre výpočet diskontnej sadzby je základná sadzba pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby, ktorej aktuálna hodnota je uverejnená na webovom sídle koordinátora pomoci [Diskontné a referenčné sadzby | Protimonopolný úrad SR \(gov.sk\)](#). Metodika na výpočet diskontovanej výšky pomoci a diskontovanej výšky oprávnených výdavkov tvorí prílohu č. 2 tejto schémy.

⁷ Čl. 5 ods. 1 nariadenia o skupinových výnimkách.

⁸ Čl. 4 ods. 1 písm. z) nariadenia o skupinových výnimkách.

⁹ Čl. 4 ods. 1 písm. bb) nariadenia o skupinových výnimkách.

4. Stropy uvedené v odseku 2 tohto článku schémy sa nesmú obchádzať umelým rozdeľovaním schém pomoci alebo projektov.

L. STIMULAČNÝ ÚČINOK POMOCI

1. V súlade s článkom 6 ods. 5 písm. h) nariadenia o skupinových výnimkách sa v prípade pomoci na kultúru a zachovanie kultúrneho dedičstva stimulačný účinok pomoci nevyžaduje alebo sa predpokladá, že pomoc má stimulačný účinok, ak sú splnené podmienky stanovené v článku 53 nariadenia o skupinových výnimkách.
2. Investičná pomoc na multifunkčné rekreačné infraštruktúry môže byť poskytnutá, len ak má stimulačný účinok, t. j. ak žiadateľ podal písomnú žiadosť o pomoc pred začatím prác na projekte.
3. Žiadosť o pomoc podľa predchádzajúceho odseku obsahuje aspoň tieto informácie:
 - názov a veľkosť podniku;
 - opis projektu vrátane dátumu jeho začatia a ukončenia;
 - miesto projektu;
 - zoznam nákladov projektu;
 - forma pomoci a výška NFP potrebného na projekt.

M. PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI

1. Žiadateľ je povinný predložiť úplnú žiadosť o poskytnutie NFP (ďalej aj ako „ŽoNFP“) spolu so všetkými vyžadovanými prílohami v zmysle podmienok ustanovených výzvou a súvisiacimi dokumentmi. Pred poskytnutím pomoci je žiadateľ povinný poskytovateľovi predložiť vyhlásenie, že:
 - a) nespĺňa definíciu podniku v ťažkostiach v zmysle článku 2 ods. 18 nariadenia o skupinových výnimkách. Metodika na overenie splnenia tejto podmienky je prílohou č. 3 tejto schémy,
 - b) na výdavky zahrnuté do ŽoNFP neboli v minulosti poskytnuté, ani nemajú byť poskytnuté prostriedky z verejných zdrojov v zmysle zmluvy medzi akýmkoľvek poskytovateľom prostriedkov a žiadateľom a zároveň nie je u žiadneho poskytovateľa verejných zdrojov posudzovaná žiadosť, ktorá by obsahovala tie isté, úplne alebo čiastočne sa prekrývajúce výdavky ako v tejto ŽoNFP,
 - c) sa voči nemu nenárokuje vrátenie pomoci na základe rozhodnutia Komisie, ktorým bola táto pomoc poskytnutá SR označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom. Poskytovateľ overí splnenie tejto podmienky napríklad 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 pomoci v jednotlivých členských štátoch.
2. Priestorová alebo časová kapacita infraštruktúry, na ktorú je poskytovaná pomoc podľa článku G ods. 2 písm. a), musí byť využívaná aspoň z 80 % na kultúrne účely podľa čl. 53 ods. 2 písm. a) nariadenia o skupinových výnimkách.
3. Prístup k multifunkčnej rekreačnej infraštruktúre musí byť otvorený pre viacero používateľov a byť poskytovaný na transparentnom a nediskriminačnom základe.

Podniky, ktoré financovali aspoň 30 % investičných nákladov na infraštruktúru, môžu získať prednostný prístup za výhodnejších podmienok, ak sú tieto podmienky verejne prístupné.

4. Akákoľvek koncesia alebo iné zverenie výstavby, modernizácie a/alebo prevádzky multifunkčnej rekreačnej infraštruktúry tretej strane sa pridružuje na otvorenom, transparentnom a nediskriminačnom základe, pričom sa riadne zohľadňujú uplatniteľné pravidlá obstarávania.
5. Pomoc bude poskytnutá len v prípade, že žiadateľ splní všetky podmienky a kritériá schémy, výzvy, súvisiacich dokumentov a právnych predpisov. Všetky podmienky poskytnutia pomoci obsahuje príslušná výzva, ktorá musí byť v súlade so schémou. V prípade zistenia rozporu medzi výzvou a schémou budú rozhodujúce ustanovenia schémy.
6. Spôsob overenia podmienok poskytnutia pomoci poskytovateľom bude uvedený v dokumentácii príslušnej výzvy.
7. Poskytovateľ je oprávnený vyžiadať si doplnujúce informácie súvisiace s podporeným projektom na účely posúdenia súladu projektu s podmienkami poskytnutia pomoci.
8. 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.
9. Na konanie ŽoNFP podľa schémy sa nevzťahuje všeobecný predpis o správnom konaní¹⁰, ale postupuje sa v zmysle tohto článku, príslušnej dokumentácie a legislatívy.
10. Prijímateľovi 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.
11. Poskytovateľ uplatní nárok na vrátenie pomoci, ktorá bola použitá na iný účel, než stanovuje schéma.¹¹
12. Poskytovateľ uplatní nárok na vrátenie pomoci, ak ju prijímateľ prevedie na iný subjekt.¹²
13. 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 a intenzita pomoci podľa článku K

2. Pomoc podľa schémy sa v súvislosti s tými istými – čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi oprávnenými nákladmi nemôže kumulovať so žiadnou inou pomocou alebo s inými spôsobmi financovania, či už ide o financovanie zo strany EÚ alebo o vnútroštátne financovanie.
3. Pomoc podľa schémy sa nesmie kumulovať s tým istým investičným projektom, ak by sa v dôsledku takejto kumulácie prekročila maximálna výška a intenzita pomoci podľa článku K. ods. 2 schémy.
4. Pri zisťovaní, či je dodržaná maximálna výška a intenzita pomoci podľa článku K. schémy sa zohľadňuje celková výška pomoci pre podporovanú činnosť alebo projekt alebo podnik bez ohľadu na to, či sa takáto podpora financuje z miestnych, regionálnych, národných zdrojov alebo zo zdrojov EÚ.
5. Kumulácia pomoci bude overená na základe vyhlásenia žiadateľa v ŽoNFP a s využitím dostupných technických prostriedkov a databáz.

O. MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI

1. Poskytovateľ zverejní výzvu, ktorá obsahuje podmienky poskytnutia príspevku, na webovom sídle www.eurofondy.gov.sk. Výzva musí spĺňať náležitosti § 14 zákona o príspevkoch z fondov EÚ.
2. Žiadateľ predkladá ŽoNFP elektronicky prostredníctvom informačného monitorovacieho systému v zmysle podmienok stanovených vo výzve a/alebo Všeobecnej informácii k predkladaniu a schvaľovaniu ŽoNFP.
3. ŽoNFP doručená v zmysle predchádzajúceho bodu je predmetom konania, v rámci ktorého poskytovateľ overuje splnenie podmienok poskytnutia pomoci stanovených vo výzve, vrátane podmienok poskytnutia pomoci podľa schémy.
4. Konanie o ŽoNFP pozostáva z dvoch fáz:
 - a) administratívne overenie¹³,
 - b) opravné prostriedky¹⁴.
5. V prípade, že sú splnené všetky podmienky poskytnutia pomoci určené vo výzve a schéme a v prípade, že je vo výzve vyčlenená dostatočná alokácia na financovanie projektu, poskytovateľ rozhodne o schválení žiadosti.
6. V prípade nesplnenia niektorej z podmienok poskytnutia pomoci určených vo výzve alebo v schéme alebo v prípade, že vo výzve nie je vyčlenená dostatočná alokácia na financovanie projektu, vydá poskytovateľ Rozhodnutie o neschválení ŽoNFP a zašle ho žiadateľ

9. Zmluva o poskytnutí NFP je právnym aktom, na základe ktorého je pomoc považovaná za poskytnutú, pričom deň nadobudnutia jej účinnosti sa považuje za deň poskytnutia pomoci.
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.
11. Zmluva o poskytnutí NFP je predmetom zverejnenia v zmysle zákona o slobode informácií. Zmluva o poskytnutí NFP nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.
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 ŽoNFP stanovuje príslušná výzva a jej prílohy.

P. ROZPOČET

1. Odhadovaný rozpočet tejto schémy je 120 000 000 Eur.
2. Predpokladaný ročný rozpočet je 40 000 000 Eur.

R. TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE

1. Poskytovateľ po nadobudnutí platnosti a účinnosti schémy zabezpečí zverejnenie a dostupnosť schémy v úplnom znení, t. j. v znení všetkých schválených dodatkov na webovom sídle: www.eurofondy.gov.sk v trvaní minimálne počas obdobia jej platnosti a účinnosti.
2. Transparentnosť schémy a zabezpečenie zverejnenia zoznamu všetkých schválených ŽoNFP realizuje poskytovateľ v súlade s nariadením o skupinových výnimkách.
3. Poskytovateľ v súlade s § 12 ods. 1 zákona o štátnej pomoci zaznamenáva prostredníctvom elektronického formulára do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia pomoci v Centrálnom registri (IS SEMP) údaje o prijímateľovi pomoci a poskytnutej pomoci podľa schémy minimálne v rozsahu a štruktúre definovaných v čl. 9 nariadenia o skupinových výnimkách.
4. Za účelom zabezpečenia povinností

8. Poskytovateľ uchováva podrobné záznamy s informáciami a podpornou dokumentáciou potrebnou na zistenie toho, či boli splnené všetky podmienky stanovené v schéme, 10 rokov odo dňa poskytnutia poslednej individuálnej pomoci na základe schémy.¹⁵

S. KONTROLA A AUDIT

1. Vykonávanie finančnej kontroly, auditu, vládneho auditu alebo auditu kontrolnými orgánmi EÚ (ďalej len „kontrola a audit“) poskytnutej pomoci vychádza z legislatívy EÚ (všeobecné nariadenie; vykonávacie nariadenie a nariadenie 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. Subjektmi zapojenými do finančnej 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.
3. Poskytovateľ kontroluje dodržanie podmienok, za ktorých sa pomoc poskytla, ako aj ostatné skutočnosti, ktoré by mohli mať vplyv na správnosť a účelovosť poskytnutej pomoci. Poskytovateľ kontroluje predovšetkým hospodárnosť a účelnosť použitia poskytnutej pomoci a dodržanie podmienok Zmluvy o poskytnutí NFP, výzvy a schémy. Za týmto účelom je poskytovateľ oprávnený vykonať kontrolu priamo u prijímateľa pomoci.
4. Ostatné subjekty zapojené do kontroly a auditu vykonávajú kontrolu a audit u prijímateľa v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.
5. Pri kontrole poskytnutej pomoci podľa schémy je prijímateľ pomoci podľa § 14 ods. 1 zákona o štátnej pomoci povinný preukázať poskytovateľovi použitie prostriedkov pomoci a oprávnenosť vynaložených výdavkov a umožniť poskytovateľovi vykonanie kontroly použitia prostriedkov pomoci, oprávnenosti vynaložených výdavkov a dodržania podmienok poskytnutia pomoci.
6. Prijímateľ pomoci vytvára osobám vykonávajúcim kontrolu a audit

kedykoľvek počas platnosti a účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP oprávnenými osobami v zmysle druhého odseku tohto článku. Prijímateľ v zmluve s dodávateľom tiež upraví podmienky pre dodávateľa na poskytnutie všetkej potrebnej súčinnosti dodávateľa voči oprávneným osobám podľa druhého odseku tohto článku.

10. Európska komisia je v súlade s článkom 12 nariadenia o skupinových výnimkách oprávnená monitorovať pomoc oslobodenú od notifikačnej povinnosti 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.

T. PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY

1. Schéma nadobúda platnosť a účinnosť dňom uverejnenia v Obchodnom vestníku. Poskytovateľ zabezpečí uverejnenie schémy v Obchodnom vestníku a na webovom sídle: www.eurofondy.gov.sk do 10 pracovných dní od jej uverejnenia v Obchodnom vestníku.
2. Zmeny v schéme je možné vykonať formou písomných dodatkov k schéme, pričom platnosť a účinnosť každého dodatku nastáva dňom zverejnenia schémy v znení dodatku v Obchodnom vestníku.
3. Platnosť a účinnosť schémy skončí 31. decembra 2026. Zmluvu o poskytnutí NFP s prijímateľom pomoci je možné uzatvoriť po schválení ŽoNFP tak, aby nadobudla účinnosť do 31. decembra 2026.

U. PRECHODNÉ USTANOVENIA

Žiadosti prijaté pred nadobudnutím platnosti a účinnosti tejto schémy, pri ktorých do tohto dátumu nebola ešte poskytnutá pomoc, sa považujú za žiadosti prijaté podľa tejto schémy, ak spĺňajú podmienky ustanovené v tejto schéme a ak tak určí príslušná výzva, resp. zmena príslušnej výzvy, pričom pomoc pre tieto žiadosti je možné poskytnúť od nadobudnutia platnosti a účinnosti tejto schémy.

V. PRÍLOHY

1. Príloha I. nariadenia o skupinových výnimkách - Vymedzenie pojmov týkajúcich sa MSP
2. Metodika na výpočet diskontovanej výšky pomoci a diskontovanej výšky oprávnených výdavkov
3. Metodika pos

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

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 úč

Metodika posudzovania podniku v ťažkostiach

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 pri overovaní toho, či overovaný subjekt je podnikom v ťažkostiach.

Pojem overovaný subjekt na účely tejto metodiky zahŕňa:

- a) prijímateľa,
- b) žiadateľa v procesnom štádiu pred uzavretím zmluvy o poskytnutí NFP.

Pojmy používané v tejto metodike sú totožné s pojmami používanými v schéme štátnej pomoci, ktorej je táto metodika prílohou.

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 o skupinových výnimkách, 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), 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/EÚ¹⁶, 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), ak v dôsledku akumulovaných strát došlo k zániku viac ako polovice jej imania, ako je zaznamenané v účtovnej závierke spoločnosti. Na účely tohto ustanovenia „spoločnosť, v ktorej aspoň niektorí spoločníci majú neobmedzené ručenie za dlh spoločnosti“ znamená najmä tie druhy spoločností, ktoré sú uvedené v prílohe II k smernici (EÚ) č. 2013/34/EÚ.
- C. Keď je podnik predmetom kolektívneho konkurzného konania alebo spĺňa kritériá domácich právnych predpisov na to, aby sa stal predmetom kolektívneho konkurzného konania na žiadosť svojich veriteľov.

¹⁶ 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.

- 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. Overovaný subjekt **sa považuje za podnik v ťažkostiach, ak je tak 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 používajú účtovné obdobia¹⁷.

Referenčné obdobie je :

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

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

Rozhodným momentom pre overenie ku dňu poskytnutia pomoci je deň nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP.

Rozhodným momentom na účely čestného vyhlásenia podľa kapitoly 6.2 je deň poskytnutia súčinnosti podľa § 22 ods. 3 zákona o príspevkoch z fondov EÚ.

Schválenou účtovnou závierkou je pre účely tejto metodiky:

- v prípade subjektu, ktorý má povinnosť schvaľovať účtovnú závierku, riadna alebo mimoriadna¹⁸ 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

¹⁷ Podľa § 3 zákona o účtovníctve.

¹⁸ Mimoriadna účtovná závierka je akceptovaná iba v prípadoch uzavretia účtovných kníh podľa §16, ods. 4, písm. c) a e) zákona o účtovníctve.

- povinnosť schvaľovať účtovnú závierku,
- v prípade subjektu, ktorý nemá povinnosť schvaľovať účtovnú závierku, riadna alebo mimoriadna¹⁸ 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.

Zdroj informácií pre posúdenie podmienok podniku ťažkostiach je závislý od vymedzenia v zmysle čl. 2 ods. 18 nariadenia o skupinových výnimkách a od spôsobu účtovania podniku¹⁹, najmä:

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

KRITÉRIUM A

Kritérium A sa uplatňuje najmä na:

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

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

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

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

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. Ide najmä o tieto právne formy:

- verejná obchodná spoločnosť
- komanditná spoločnosť.

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:

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

¹⁹ V systéme podvojného účtovníctva je zdrojom informácií predovšetkým súvaha a výkaz ziskov a strát.

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 konkurze²⁰ alebo zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy²¹.

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

- je na majetok resp. na samotný podnik:
 - začaté konkurzné konanie²⁰, alebo
 - vyhlásený konkurz²⁰, alebo
 - zastavené konkurzné konanie pre nedostatok majetku²⁰, alebo
 - zrušený konkurz pre nedostatok majetku²⁰, alebo
- je obec, mesto alebo samosprávny kraj v nútenej správe²¹, alebo
- je zriaďovateľ príspevkovej alebo rozpočtovej organizácie v nútenej správe²¹.

Ak existujú dôkazy o tom, že je podnik platobne neschopný²⁰ alebo predĺžený²⁰, posudzuje sa podľa tohto kritéria. Poskytovateľ je oprávnený dožiadať subjekt o príslušné doklady, dôkazy alebo prehlásenie, ak má pochybnosť o tom, že podnik môže byť platobne neschopný alebo predĺžený. Obdobne sa postupuje v prípade, ak je alebo sa javí byť splnená niektorá z požiadaviek oprávňujúca zavedenie nútenej správy.²¹

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 D²²

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 Usmernenia o pomoci na záchranu a reštrukturalizáciu.

²⁰ Zákon č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

²¹ Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

²² Neaplikuje sa na rozpočtové a príspevkové organizácie.

Podnik sa podľa tohto kritéria považuje za podnik v ťažkostiach, ak dostal pomoc na záchranu a:

- ešte neuhradil úver alebo nevypovedal záruku, alebo
- 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 kritéria musia byť splnené kumulatívne, a to za obe referenčné obdobia.

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

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

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

Celkové záväzky podniku na tieto účely zahŕňajú všetky dlhodobé ako aj krátkodobé záväzky, a to vrátane záväzkov z obchodného styku ako aj hodnotu bankových úverov a finančných výpomocí, ktoré podnik prijal. Pri subjektoch, ktorými sú štátne rozpočtové a štátne príspevkové organizácie, mestá, obce, vyššie územné celky a ich rozpočtové a príspevkové organizácie, je pred započítaním záväzkov vyplývajúcich z transferov zo štátneho rozpočtu²³ možné zohľadniť ich povahu z hľadiska ich vplyvu na hospodársku situáciu takéhoto subjektu.

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

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

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

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

Podnik sa podľa kritéria E nepovažuje za podnik v ťažkostiach, ak je hodnota nákladových úrokov v niektorom referenčnom období rovná nule. Dôvodom je, že v takomto prípade nemôžu byť splnené

²³ Ide o položku súvahy „zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy“, v rámci ktorej sa prejavujú aj bežné aj kapitálové transfery zo štátneho rozpočtu pre vymenované subjekty, ktoré tieto prijali na plnenie úloh štátu pri prenesenom výkone štátnej správy (vychádzajúc z usmernení MF SR v oblasti účtovníctva poskytnutých a prijatých prostriedkov štátneho rozpočtu podliehajúcich zúčtovaniu) a ktoré by v prostredí obchodných spoločností v zásade zodpovedali vlastným zdrojom financovania spoločností účtovaných na kapitálových fondoch, ktoré môžu byť tiež vratné.

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 podvojnom účtovníctve UZPODv14_1	Účtovná závierka mikro 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 jednotky v sústave podvojného účtovníctva UZNUJ_1	Účtovná závierka neziskovej jednotky v sústave jednoduchého účtovníctva UZNO_1	Daňová evidencia Daňové priznanie FO, typ B, IV oddiel
Celkové záväzky podniku	S_101	S_34	MaZ_20	S_126	S_074	MaZ_16	T1a_St2_R5
Vlastné imanie	S_80	S_25	MaZ_21	S_116	S_061	MaZ_17	T1a_St2_R1 + T1a_St2_R2 + T1a_St2_R3 + T1a_St2_R4 - T1a_St2_R5
Emisné ážio	S_85	doplňujúci údaj	-----	-----	-----	-----	-----
Základné imanie	S_81	S_26	-----	-----	-----	-----	-----
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	S_100	S_33	PaV_12				T1_St1_R10 + T1_St1_R13 - T1_St2_R10 - T1_St2_R13
Výsledok hospodárenia minulých rokov	S_97	S_32	-----				
Akumulovaná strata	S_100 + S_97	S_33 + S_32	PaV_12				Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie
Modifikované vlastné imanie	vlastné imanie + akumulovaná strata	vlastné imanie + akumulovaná strata	vlastné imanie + akumulovaná strata				vlastné imanie + akumulovaná strata
Odpisy	VZaS_21	VZaS_14	doplňujúci údaj	VZaS_030	VZaS_25	doplňujúci údaj	doplňujúci údaj
EBITDA	VZaS_56 + VZaS_49 + VZaS_21	VZaS_35 + VZaS_31 + VZaS_14	PaV_12 + NÚ + odpisy	VZaS_135 + VZaS_042 + VZaS_030	VZaS_75 + VZaS_19 + VZaS_25	PaV_26 + NÚ + odpisy	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie + NÚ + odpisy
Nákladové úroky	VZaS_49	VZaS_31	doplňujúci údaj	VZaS_042	VZaS_19	doplňujúci údaj	doplňujúci údaj

Vysvetlivky k tabuľke 2

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 2 zodpovedá aktuálne platnému značeniu riadkov účtovných závierok, ktoré sa používajú pre účtovné obdobie začaté od 1. 1. 2015. Ak subjekt používa tlačivá účtovnej závierky podľa iného vzoru, použije tie riadky takéhoto iného vzoru alebo doplňujúcej evidencie, ktoré svojim obsahom zodpovedajú riadkom identifikovaným v tabuľke 2. 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 2 predpokladá, že subjekt korektne vyplnil všetky relevantné riadky účtovnej závierky alebo daňového priznania. V prípade, že to tak nie je, môže poskytovateľ využiť aj iné riadky účtovnej závierky alebo daňového priznania, ak sa takýmto spôsobom dá identifikovať korektný vstupný údaj do výpočtu jednotlivých kritérií (ide najmä o prípady, kedy nie sú vyplnené identifikované súčtové riadky, ale sú vyplnené riadky, ktoré vstupujú do výpočtu príslušného súčtu).

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

4. VÝNIMKY Z APLIKÁCIE PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH

Pri posudzovaní naplnenia podmienok podniku v ťažkostiach sa berie do úvahy aj informácia o veľkosti podniku a doby existencie MSP²⁴ 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

²⁴ vznik podniku:

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

overovania).

Veľkostná kategória podniku

Ak sa subjekt klasifikoval ako MSP²⁵, 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 obec, mesto a VÚC je postačujúce zhodnotenie, či je v nútenej správe, keďže podmienky zavedenia nútenej správy sú prísnejšie, než je spôsob výpočtu ukazovateľov podniku v ťažkostiach podľa údajov účtovnej závierky.

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

Pre obec, mesto, VÚC, príspevková organizácia, rozpočtová organizácia sa takisto neposudzuje podmienka podniku v ťažkostiach na skupine podnikov, keďže sa v praxi neočakáva, že budú 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.

²⁵ V súlade s prílohou I nariadenia (EÚ) č. 651/2014

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 kontroly²⁶.

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

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

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

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

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

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.

²⁶ 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>

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 subjekt, sú na základe svojich individuálnych údajov podnikom v ťažkostiach.

6. MECHANIZMUS OVEROVANIA

Overovanie podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach pozostáva z dvoch fázach, ako sú ďalej v tejto kapitole špecifikované. Za podmienok uvedených v tejto metodike môže poskytovateľ upustiť od prvej fázy overovania.

6.1 PRVÁ FÁZA – SAMOOVERENIE

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

Prvá fáza overovania prebieha pred uzavretím zmluvy o poskytnutí NFP → v rámci poskytnutia súčinnosti podľa § 22 ods. 3 zákona o príspevkoch z fondov EÚ.

6.3 DRUHÁ FÁZA – OVERENIE POSKYTOVATEĽOM

Druhá fáza overovania podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach nastane po poskytnutí pomoci (nadobudnutí účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP) pre overenie ku dňu poskytnutia pomoci podľa kapitoly 3. Overenie sa vykonáva povinne, vykonáva ho poskytovateľ, a to na základe údajov platných 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 a podľa riadiacej dokumentácie. Tieto údaje pozostávajú z čestného vyhlásenia ku kritériám C a D a k hospodárskej jednotke, ktorého vzor zverejní poskytovateľ v rámci Príručky pre prijímateľa. Kritériá A, B a E poskytovateľ vyhodnotí na základe údajov dostupných v registri účtovných závierok, pričom vo vlastných postupoch stanoví, či pritom bude vyžadovať súčinnosť subjektu a v akej miere (rozsah údajov), resp. v akých úkonoch (pri základnom overení, resp. pri poskytnutí doplňujúcich údajov). Vo všeobecnosti možno konštatovať, že súčinnosť je vhodné zaviesť vtedy, keď 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. 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 prijímateľov. Zároveň bude poskytovateľ vykonávať náhodnú vzorkovú kontrolu podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach na úrovni hospodárskej jednotky na základe vopred stanovených objektívnych kritérií²⁷. Na tento účel si od vybraných prijímateľov vyžiada doplňujúce údaje, najmä konsolidované údaje podľa kapitoly 5.2 tejto metodiky a informácie o štruktúre hospodárskej jednotky. Veľkosť vzorky pre overenie podmienky nebyť v ťažkostiach závisí od vyhodnotenia rizík vo vzťahu k posudzovanej skupine subjektov, napr. vo vzťahu k danej výzve/hodnotiacemu kolu danej výzvy, ktoré projekty sú predmetom zazmluvňovania, ako aj od administratívnych možností poskytovateľa.

Poskytovateľ overí splnenie podmienky pred úhradou prvej žiadosti o platbu. Poskytovateľ si preto vyhradzuje právo pozastaviť výkon administratívnej finančnej kontroly žiadostí o platbu do času vykonania tohto overenia.

Všetky pojmy, definície a postupy určené v tejto metodike predpokladajú, že prijímateľ dodržiava ustanovenia platnej legislatívy. Na postupy, ktoré sú v rozpore s platnou legislatívou a údaje, ktoré sú

²⁷ Objektívne kritériá pre náhodnú vzorkovú kontrolu podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach na úrovni hospodárskej jednotky stanovuje každý poskytovateľ samostatne pre projekty rovnakého, resp. obdobného typu.

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 (čl. 4 ods. 4.5 vzorovej zmluvy o poskytnutí NFP),
- (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) 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) (čl. 5 ods. 5.3 vzorovej zmluvy o poskytnutí NFP a čl. 17 ods. 1 VZP).

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 vplyv na vyhodnotenie podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach.