

G000094

Poskytovateľ pomoci: Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky
Sídlo: Nám. Ľ. Štúra 1, 812 35 Bratislava
Vyhlasovateľ pomoci: Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky
Sídlo: Nám. Ľ. Štúra 1, 812 35 Bratislava
Vykonávateľ pomoci: Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky
Sídlo: Nám. Ľ. Štúra 1, 812 35 Bratislava
Zverejňuje/vyhlasuje: Schéma regionálnej investičnej pomoci na podporu prechodu na obehové hospodárstvo, ktoré efektívne využíva zdroje z Programu Slovensko 2021 – 2027



SCHÉMA REGIONÁLNEJ INVESTIČNEJ POMOCI na podporu prechodu na obehové hospodárstvo, ktoré efektívne využíva zdroje z Programu Slovensko 2021 – 2027

Program Slovensko – programové obdobie 2021 – 2027

Priorita: 2P2 – Životné prostredie

Špecifický cieľ: RSO2.6. Podpora prechodu na obehové hospodárstvo, ktoré efektívne využíva zdroje

- Opatrenia:**
- 2.6.1 Podpora vybraných aktivít v oblasti predchádzania vzniku odpadov
 - 2.6.2 Podpora zberu a dobudovania, intenzifikácie a rozšírenia systémov triedeného zberu komunálnych odpadov
 - 2.6.3 Podpora prípravy odpadov na opätovné použitie, recyklácie odpadov vrátane anaeróbného a aeróbného spracovania biologicky rozložiteľných odpadov

Bratislava, august 2024

OBSAH

A) PREAMBULA	3
B) PRÁVNÝ ZÁKLAD A SÚVISIACE PREDPISY	3
C) POUŽITÉ DEFINÍCIE	4
D) ÚČEL POMOCI	8
E) POSKYTOVATEĽ POMOCI.....	9
F) PRIJÍMATEĽ POMOCI.....	9
G) ROZSAH PÔSOBNOSTI.....	10
H) OPRÁVNENÉ PROJEKTY	12
I) OPRÁVNENÉ VÝDAVKY	13
J) FORMA POMOCI	14
K) VÝŠKA POMOCI A INTENZITA POMOCI	14
L) STIMULAČNÝ ÚČINOK	16
M) PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI	17
N) KUMULÁCIA POMOCI	19
O) MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI	19
P) ROZPOČET	21
Q) TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE	21
R) KONTROLA A AUDIT.....	22
S) PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY	23
T) PRÍLOHY	23

A) PREAMBULA

1. *Schéma regionálnej investičnej pomoci na podporu prechodu na obehové hospodárstvo, ktoré efektívne využíva zdroje z Programu Slovensko 2021 – 2027* (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. Schéma vychádza z kontextu Programu Slovensko na roky 2021 – 2027 schváleného vykonávacím rozhodnutím Komisie zo dňa 22. novembra 2022, č. CCI 2021SK16FFPR001 (ďalej len „P SK“). Pomoc podľa tejto schémy predstavuje pomoc v rámci investičných projektov predstavujúcich počiatočné investície alebo počiatočné investície v prospech novej hospodárskej činnosti spadajúcich pod prioritu 2P2. *Životné prostredie a špecifický cieľ RSO2.6. Podpora prechodu na obehové hospodárstvo, ktoré efektívne využíva zdroje* (ďalej len „špecifický cieľ RSO2.6“).
3. Predmetom schémy je poskytovanie regionálnej investičnej pomoci (ďalej len „pomoc“) podnikom na investície do ochrany životného prostredia v oblasti obehového hospodárstva, najmä v oblasti predchádzania a obmedzovania vzniku odpadov, prípravy na opätovné použitie odpadov, zberu a triedeného zberu komunálnych odpadov a recyklácie odpadov.
4. Pomoc poskytnutá prostredníctvom schémy je financovaná z prostriedkov P SK prostredníctvom Európskeho fondu regionálneho rozvoja.

B) PRÁVNÝ ZÁKLAD A SÚVISIACE PREDPISY

Právnym základom pre poskytovanie pomoci podľa tejto schémy sú:

1. Článok 107 Zmluvy o fungovaní Európskej únie;
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. 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“);
4. 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 (ďalej len „nariadenie o spoločných ustanoveniach“);

5. Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1058 z 24. júna 2021 o Európskom fonde regionálneho rozvoja a Kohéznom fonde v platnom znení;
6. Zákon č. 121/2022 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“);
7. Zákon č. 79/2015 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odpadoch“);
8. Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2008/98/ES z 19. novembra 2008 o odpade a o zrušení určitých smerníc v platnom znení (ďalej len „smernica o odpade“);

Zoznam osobitných predpisov súvisiacich s poskytovaním pomoci podľa tejto schémy:

1. 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“);
2. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
3. 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;
4. Mapa regionálnej pomoci pre Slovensko¹;
5. Program predchádzania vzniku odpadu SR²;
6. Program odpadového hospodárstva SR³;
7. Rámec implementácie fondov pre programové obdobie 2021 – 2027⁴;
8. Program Slovensko na roky 2021 – 2027 (P SK)⁵.

C) POUŽITÉ DEFINÍCIE

- **biologicky rozložiteľný odpad** je v súlade s § 2 ods. 6 zákona o odpadoch odpad, ktorý je schopný rozložiť sa anaeróbnym spôsobom alebo aeróbnym spôsobom, ako je najmä odpad z potravín, odpad z papiera a lepenky, odpad zo záhrad a parkov;

¹ <https://www.antimon.gov.sk/horizontalne-pravidla/?csrt=2499492377657884706>

² Program predchádzania vzniku odpadu SR v platnom znení zverejnený na webovom sídle <https://www.minzp.sk>

³ Program odpadového hospodárstva SR v platnom znení zverejnený na webovom sídle <https://www.minzp.sk>

⁴ <https://eurofondy.gov.sk/dokumenty-a-publikacie/metodicke-dokumenty/>

⁵ <https://eurofondy.gov.sk/program-slovensko/>

- **biologicky rozložiteľné komunálne odpady** sú v súlade s § 2 ods. 8 zákona o odpadoch všetky druhy biologicky rozložiteľných odpadov, ktoré je možné zaradiť do skupiny 20 Komunálne odpady v Katalógu odpadov;
- **hmotné aktíva** sú v súlade s čl. 2 ods. 29 nariadenia o skupinových výnimkách aktíva pozostávajúce z pozemkov, budov a závodov, strojov a zariadení;
- **jeden investičný projekt**: akákoľvek počiatočná investícia týkajúca sa rovnakej alebo podobnej činnosti, ktorú začne ten istý prijímateľ (na úrovni skupiny podnikov) 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 účely⁶, sa považuje za súčasť jedného investičného projektu; ak je takýto jeden investičný projekt veľkým investičným projektom, celková výška pomoci na jeden investičný projekt nepresiahne upravenú výšku pomoci pre veľké investičné projekty;
- **komunálny odpad** je odpad z domácností, ako aj odpad z iných zdrojov, ak je svojím charakterom a zložením podobný odpadu z domácností, tak ako je definovaný v § 80 ods. 1 zákona o odpadoch. Pre účely tejto schémy komunálny odpad zahŕňa drobný stavebný odpad podľa § 80 ods. 5 zákona o odpadoch;
- **MSP** znamená mikro, malý a stredný podnik, pričom určujúcou definíciou MSP je definícia uvedená v čl. 2 ods. 2 a prílohe č. 1 nariadenia o skupinových výnimkách, ktorá zároveň tvorí Prílohu č. 1 tejto schémy;
- **nehmotné aktíva** sú v súlade s čl. 2 ods. 30 nariadenia o skupinových výnimkách aktíva, ktoré nemajú fyzickú alebo finančnú podobu, ako napr. patenty, licencie, know-how alebo iné duševné vlastníctvo;
- **odpad** je v súlade s § 2 ods. 1 zákona o odpadoch hnutelná vec alebo látka, ktorej sa jej držiteľ zbavuje, chce sa jej zbaviť alebo je v súlade s týmto zákonom alebo osobitnými predpismi povinný sa jej zbaviť. V zmysle § 2 ods. 2 zákona o odpadoch odpadom nie je látka alebo hnutelná vec, ktorá je vedľajším produktom, špecifický odpad, ktorý dosiahol stav konca odpadu, odpad, ktorý prešiel procesom prípravy na opätovné použitie a spĺňa požiadavky na výrobok uvádzaný na trh ustanovené osobitným predpisom, alebo odpad odovzdaný na použitie do domácnosti;
- **opätovné použitie** je v súlade s § 3 ods. 12 zákona o odpadoch činnosť, pri ktorej sa výrobok alebo časť výrobku, ktorý nie je odpadom, znova použije na ten istý účel, na ktorý bol určený;
- **počiatočná investícia** je pre účely tejto schémy výlučne počiatočná investícia podľa čl. 2 ods. 49 písm. a) nariadenia o skupinových výnimkách, t. j. investícia do hmotných a nehmotných aktív, ktorá sa týka 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;

⁶ V rámci SR sú regiónmi NUTS III samosprávne kraje.

- **počiatočná investícia v prospech novej hospodárskej činnosti** je pre účely tejto schémy výlučne počiatočná investícia v prospech novej hospodárskej činnosti podľa čl. 2 ods. 51 písm. a) nariadenia o skupinových výnimkách, t. j. investícia do hmotných a nehmotných aktív, ktorá sa týka založenia novej prevádzkarne alebo diverzifikácie činnosti existujúcej prevádzkarne pod podmienkou, že nová činnosť nie je rovnaká alebo podobná ako činnosť, ktorá sa predtým vykonávala v prevádzkarni;
- **podnik** znamená podnik v zmysle čl. 107 Zmluvy o fungovaní EÚ (ďalej len „ZFEÚ“);
- **podporované oblasti** sú pre účely tejto schémy výlučne oblasti oprávnené na pomoc podľa čl. 107 ods. 3 písm. a) ZFEÚ, tak ako sú určené v schválenej mape regionálnej pomoci platnej ku dňu poskytnutia pomoci;
- **pomoc** je každé opatrenie, ktoré spĺňa všetky kritériá stanovené v čl. 107 ods. 1 ZFEÚ;
- **predchádzanie vzniku odpadu** sú opatrenia podľa § 6 ods. 3 zákona o odpadoch, ktoré sa prijímú predtým, ako sa látka, materiál alebo výrobok stanú odpadom a ktoré znižujú množstvo odpadu aj prostredníctvom opätovného použitia výrobkov alebo predĺženia životnosti výrobkov, nepriaznivé vplyvy vzniknutého odpadu na životné prostredie a zdravie ľudí alebo obsah nebezpečných látok v materiáloch a vo výrobkoch;
- **premiestnenie** je v súlade s čl. 2 ods. 61a nariadenia o skupinových výnimkách presun rovnakej alebo podobnej činnosti alebo jej časti z prevádzkarne na území jednej zmluvnej strany Dohody o Európskom hospodárskom priestore (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 prijímateľa v EHP;
- **príprava odpadu na opätovné použitie** je v súlade s § 3 ods. 10 zákona o odpadoch činnosť zhodnocovania súvisiaca s kontrolou, čistením alebo opravou, pri ktorej sa výrobok alebo časť výrobku, ktoré sa stali odpadom, pripravujú, aby sa opätovne použili bez akéhokoľvek iného predbežného spracovania;
- **recyklácia** je v súlade s § 3 ods. 15 zákona o odpadoch každá činnosť zhodnocovania odpadu, ktorou sa odpad opätovne spracuje na výrobky, materiály alebo látky určené na pôvodný účel alebo iné účely⁷; recyklácia zahŕňa aj opätovné spracovanie organického materiálu. Recyklácia nezahŕňa energetické zhodnocovanie a opätovné spracovanie na materiály, ktoré sa majú použiť ako palivo alebo na činnosti spätného zasypávania;
- **regionálna investičná pomoc** je pomoc poskytnutá na počiatočnú investíciu alebo na počiatočnú investíciu v prospech novej hospodárskej činnosti tak ako sú definované vyššie (ďalej spoločne označované ako „počiatočná investícia“);
- **rovnaká alebo podobná činnosť** je v súlade s čl. 2 ods. 50 nariadenia o skupinových výnimkách činnosť patriaca do tej istej triedy (štvormiestny číselný

⁷ Ak § 42 ods. 12, § 52 ods. 18 a 19 a § 60 ods. 15 zákona o odpadoch neustanovuje inak.

kód) štatistickej klasifikácie ekonomických činností NACE Rev. 2, ako je stanovená v nariadení Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006 z 20. decembra 2006, ktorým sa zavádza štatistická klasifikácia ekonomických činností NACE Revision 2 a ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie Rady (EHS) č. 3037/90 a niektoré nariadenia ES o osobitných oblastiach štatistiky⁸;

- **rozšírená zodpovednosť výrobcu** je v súlade s § 27 ods. 3 zákona o odpadoch súhrn povinností výrobcu vyhradeného výrobku, ustanovených v štvrtej časti zákona o odpadoch alebo v osobitnom predpise⁹, vzťahujúcich sa na výrobok počas všetkých fáz jeho životného cyklu, ktorých cieľom je predchádzanie vzniku odpadu z vyhradeného výrobku (ďalej len „vyhradený prúd odpadu“) a posilnenie opätovného použitia, recyklácie alebo iného zhodnotenia tohto prúdu odpadu. Obsah rozšírenej zodpovednosti výrobcu tvoria ustanovené požiadavky na zabezpečenie materiálového zloženia alebo konštrukcie vyhradeného výrobku, informovanosti o jeho zložení a o nakladaní s vyhradeným prúdom odpadu, na zabezpečenie nakladania s vyhradeným prúdom odpadu a na zabezpečenie finančného krytia uvedených činností;
- **triedený zber** je podľa § 3 ods. 8 v spojitosti s § 3 ods. 7 zákona o odpadoch činnosť, pri ktorej sa oddelene zbiera odpad podľa druhov, kategórií alebo iných kritérií alebo ktorou sa oddeľujú zložky odpadov, ktoré možno po oddelení zaradiť ako samostatné druhy odpadov;
- **upravená výška pomoci** je v súlade s čl. 2 ods. 20 nariadenia o skupinových výnimkách maximálna prípustná výška pomoci pre veľké investičné projekty, ktorá sa vypočíta podľa tohto vzorca:

$$\text{upravená výška pomoci} = R \times (A + 0,50 \times B + 0 \times C),$$

kde: R je maximálna intenzita pomoci uplatniteľná v dotknutej oblasti, ktorá nezahŕňa zvýšenú intenzitu pomoci pre MSP,

A je časť oprávnených nákladov vo výške 55 miliónov EUR,

B je časť oprávnených nákladov od 55 miliónov EUR do 110 miliónov EUR
a

C je časť oprávnených nákladov nad 110 miliónov EUR;

- **veľký investičný projekt** je v súlade s čl. 2 ods. 52 nariadenia o skupinových výnimkách počiatočná investícia s oprávnenými výdavkami nad 50 mil. EUR vypočítaná na základe cien a výmenných kurzov platných ku dňu poskytnutia pomoci;
- **veľký podnik** je podnik, ktorý nemožno klasifikovať ako MSP podľa Prílohy č. 1 tejto schémy;
- **vyhradený výrobok** je v súlade s § 27 ods. 1 zákona o odpadoch výrobok patriaci do skupiny výrobkov upravenej v druhom až ôsmom oddiele štvrtej časti zákona o odpadoch, na ktoré sa vzťahuje rozšírená zodpovednosť výrobcu;

⁸ Ú. v. EÚ L 393, 30.12.2006, s. 1.

⁹ Zákon č. 529/2010 Z. z. o environmentálnom navrhovaní a používaní výrobkov (zákon o ekodizajne) v znení neskorších predpisov.

- **výdavkom** pre účely tejto schémy sa rozumie aj náklad podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov¹⁰;
- **začatie prác** je v súlade s čl. 2 ods. 23 nariadenia o skupinových výnimkách 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;
- **zhodnocovanie odpadu** je v súlade s § 3 ods. 13 zákona o odpadoch činnosť, ktorej hlavným výsledkom je prospešné využitie odpadu za účelom nahradiť iné materiály vo výrobnnej činnosti alebo v širšom hospodárstve, alebo zabezpečenie pripravenosti odpadu na plnenie tejto funkcie¹¹;
- **zneškodňovanie odpadu** je v súlade s § 3 ods. 16 zákona o odpadoch činnosť, ktorá nie je zhodnocovaním, a to aj vtedy, ak je druhotným výsledkom činnosti spätné získanie látok alebo energie¹²;
- **žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku** (ďalej len „ŽoNFP“) je dokument, ktorý pozostáva z formulára ŽoNFP a povinných príloh, ktorým žiadateľ žiada o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“), a na základe ktorého poskytovateľ pomoci prijme rozhodnutie o schválení ŽoNFP alebo rozhodnutie o neschválení ŽoNFP alebo rozhodnutie o zastavení konania v súlade so zákonom o príspevkoch z fondov EÚ. Pre účely tejto schémy je ŽoNFP totožná so žiadosťou o poskytnutie pomoci.

D) ÚČEL POMOCI

1. Účelom pomoci poskytovanej podľa tejto schémy je podpora investičných projektov predstavujúcich počiatočnú investíciu v oblasti prechodu na obehové hospodárstvo, ktoré efektívne využíva zdroje, v súlade s oprávnenými aktivitami špecifického cieľa RSO2.6 P SK. Podporou investičných projektov definovaných v predchádzajúcej vete sa prispeje k ochrane životného prostredia a k plneniu záväzkov vyplývajúcich zo smerníc EÚ v oblasti odpadového hospodárstva, predovšetkým zo smernice o odpade, ako aj k napĺňaniu cieľov stanovených v Programe odpadového hospodárstva SR a Programe predchádzania vzniku odpadu SR.
2. Táto schéma je vypracovaná v súlade so všeobecnými podmienkami uvedenými v kapitole I nariadenia o skupinových výnimkách a v súlade s podmienkami stanovenými pre príslušnú kategóriu štátnej pomoci v ustanovení čl. 14 nariadenia o skupinových výnimkách.
3. Pomoc podľa tejto schémy je možné poskytnúť na počiatočnú investíciu spadajúcu do oprávnených aktivít definovaných v čl. H) tejto schémy, ktorá zároveň spĺňa všetky ostatné podmienky podľa tejto schémy.

¹⁰ § 2 ods. 4 písm. e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

¹¹ Zoznam činností zhodnocovania odpadu je uvedený v prílohe č. 1 zákona o odpadoch.

¹² Zoznam činností zneškodňovania odpadu je uvedený v prílohe č. 2 zákona o odpadoch.

4. Predmetom tejto schémy nie je financovanie aktivít, ktoré spadajú pod výkon samosprávnych úloh a/alebo pri plnení ktorých samospráva nekoná ako podnik, t. j. nevykonáva hospodársku činnosť, nakoľko takéto aktivity spadajú mimo pravidiel v oblasti štátnej pomoci.
5. Pomoc na výrobu, skladovanie, prenos a distribúciu energie, ako aj energetickú infraštruktúru nie je podľa tejto schémy oprávnená¹³.

E) POSKYTOVATEĽ POMOCI

1. Poskytovateľom pomoci je Ministerstvo životného prostredia SR¹⁴ (ďalej len „poskytovateľ“):

Názov: Ministerstvo životného prostredia SR

Adresa: Nám. Ľ. Štúra 1, 812 35 Bratislava

webové sídlo: www.minzp.sk

e-mailová adresa: info@enviro.gov.sk

2. Poskytovateľ nepoveril iný subjekt vykonávaním tejto schémy.

F) PRIJÍMATEĽ POMOCI

1. Prijímateľom pomoci (ďalej len „prijímateľ“) je podnik v zmysle čl. 107 ods. 1 ZFEÚ, t. j. subjekt, vykonávajúci hospodársku činnosť, ktorému sa poskytuje pomoc na realizáciu oprávnených projektov podľa tejto schémy bez ohľadu na jeho právne postavenie¹⁵, spôsob financovania a bez ohľadu na to, či dosahuje zisk. Hospodárskou činnosťou sa pritom rozumie každá činnosť spočívajúca v ponuke tovarov a/alebo služieb¹⁶ na trhu.
2. Pomoc podľa tejto schémy je možné poskytnúť podnikom na počiatočnú investíciu vo všetkých veľkostných kategóriách, t. j. MSP, ako aj veľkým podnikom. Pre určenie veľkosti podniku je rozhodujúca definícia MSP uvedená v Prílohe I nariadenia o skupinových výnimkách (ďalej len „definícia MSP“). 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 Európskej komisie,

¹³ podľa čl. 13 ods. 1 písm. b) nariadenia o skupinových výnimkách

¹⁴ Uznesenie vlády SR č. 641 zo dňa 3. novembra 2021 a Zmluva o poverení na vykonávanie časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom a o zodpovednostiach súvisiacich s týmto poverením č. 68/2023/7.8 (ďalej len „Zmluva o poverení“). Do nadobudnutia platnosti a účinnosti dodatku k Zmluve o poverení bolo dočasné poverenie riadiaceho orgánu k postaveniu sprostredkovateľského orgánu ako poskytovateľa pomoci podľa zákona o štátnej pomoci udelené na základe listu č. 022086/2023/oMP-1 zo dňa 19. 9. 2023.

¹⁵ Verejná alebo súkromná povaha subjektu vykonávajúceho predmetnú činnosť nemôže mať vplyv na otázku, či tento subjekt má alebo nemá postavenie podniku, rozhodujúce je len to, či vykonáva hospodársku činnosť.

¹⁶ Podľa pravidiel EÚ v oblasti štátnej pomoci služby, ktoré možno kvalifikovať ako hospodárske činnosti, predstavujú plnenia, ktoré sa bežne poskytujú za odplatu. Základná vlastnosť odplaty spočíva v skutočnosti, že táto odplata predstavuje hospodárske protiplnenie daného poskytnutia služby.

ktorým bola táto pomoc poskytnutá Slovenskou republikou označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom¹⁷.

4. Prijímateľom nemôže byť ani podnik v ťažkostiach v zmysle čl. 2 ods. 18 nariadenia o skupinových výnimkách. Za účelom overenia zákazu podpory podniku v ťažkostiach viaceré oddelené právne subjekty, ktoré majú kontrolné podiely a iné funkčné, hospodárske a organizačné prepojenie, možno pokladať za subjekty tvoriace jednu hospodársku jednotku. Táto hospodárska jednotka sa potom pokladá za relevantný podnik, teda prijímateľa¹⁸. Ďalšie podrobnosti sú uvedené v rámci metodiky podniku v ťažkostiach, ktorá je Prílohou č. 2 tejto schémy.
5. Za prijímateľa podľa tejto schémy sa považuje aj partner¹⁹ v zmysle inštitútu partnerstva²⁰.

G) ROZSAH PÔSOBNOSTI

1. 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. 104/2000²¹;
 - b) pomoc poskytovanú podnikom pôsobiacim v odvetví poľnohospodárskej prvovýroby²²;
 - c) pomoc poskytovanú podnikom pôsobiacim v sektore spracovania a marketingu poľnohospodárskych výrobkov, a to v týchto prípadoch²³:
 - 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 prvovýrobcovi;

¹⁷ Rozsudok ESD C-188/92 vo veci „Deggendorf“ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A61992CJ0188>

¹⁸ 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/Komisia, 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.

¹⁹ podľa § 3 ods. 1 písm. t) zákona o príspevkoch z fondov EÚ

²⁰ Relevantné v prípade uplatnenia inštitútu partnerstva a za predpokladu, že inštitút partnerstva umožňuje príslušná výzva.

²¹ podľa čl. 1 ods. 3 písm. a) nariadenia o skupinových výnimkách

²² podľa čl. 1 ods. 3 písm. b) nariadenia o skupinových výnimkách

²³ podľa čl. 1 ods. 3 písm. c) nariadenia o skupinových výnimkách

- d) pomoc na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie v zmysle rozhodnutia Rady 2010/787/EÚ²⁴;
 - e) kategórie regionálnej pomoci uvedené v čl. 13 nariadenia o skupinových výnimkách;
 - f) pomoc na činnosti súvisiace s vývozom do tretích krajín alebo členských štátov, konkrétne pomoc priamo súvisiacu s vyvázanými množstvami, so zriadením a prevádzkovaním distribučnej siete alebo inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou²⁵;
 - g) pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovážaným²⁶.
2. Ak podnik pôsobí vo vylúčených sektoroch uvedených v písm. a) a b) alebo c), resp. e) predchádzajúceho odseku tohto článku 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.
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;
 - c) neobmedzuje možnosť prijímateľa využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch EÚ.
4. Pri poskytovaní pomoci podľa tejto schémy budú dodržané ustanovenia čl. 1 ods. 2 písm. a) nariadenia o skupinových výnimkách, to znamená, že priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc poskytovanú podľa tejto schémy nepresiahne 150 mil. EUR v súlade s čl. 5 ods. 3 tejto schémy.
5. Pomoc podľa tejto schémy môže byť poskytnutá na projekty realizované v nasledujúcich podporovaných oblastiach v rámci Slovenskej republiky²⁷:

Región NUTS II	Samosprávny kraj NUTS III
Západné Slovensko	Trnavský samosprávny kraj
	Trenčiansky samosprávny kraj
	Nitriansky samosprávny kraj

²⁴ 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).

²⁵ podľa čl. 1 ods. 2 písm. c) nariadenia o skupinových výnimkách

²⁶ podľa čl. 1 ods. 2 písm. d) nariadenia o skupinových výnimkách

²⁷ Bratislavský samosprávny kraj nie je oprávnený na regionálnu pomoc.

Stredné Slovensko	Žilinský samosprávny kraj Banskobystrický samosprávny kraj
Východné Slovensko	Prešovský samosprávny kraj Košický samosprávny kraj

6. Investícia musí zostať zachovaná v oblasti, v ktorej bola poskytnutá, najmenej päť rokov po ukončení investície alebo v prípade MSP najmenej tri roky po ukončení investície. Táto podmienka nebráni výmene vybavenia alebo zariadenia, ktoré v priebehu uvedeného obdobia zastaralo alebo sa pokazilo, za predpokladu, že sa hospodárska činnosť v príslušnej oblasti zachová počas uvedeného minimálneho obdobia²⁸.

H) OPRÁVNENÉ PROJEKTY

1. Oprávnenými projektmi na poskytnutie pomoci podľa tejto schémy sú, v súlade so špecifickým cieľom RSO2.6 P SK, projekty predstavujúce počiatočnú investíciu, ktoré sú zároveň zamerané na tieto aktivity:
 - a) v rámci opatrenia 2.6.1 *Podpora vybraných aktivít v oblasti predchádzania vzniku odpadov*:
 - i. podpora obalových technológií znižujúcich produkciu obalov (a následne odpadov z obalov), ku ktorým patria technológie produkujúce obaly opakovane použiteľné, s recyklovanou zložkou, recyklovateľné alebo biodegradovateľné a baliace technológie redukujúce používané obaly;
 - ii. podpora predchádzania vzniku odpadov vo vybraných sektoroch hospodárstva, ktoré budú vymedzené na základe priorít Cestovnej mapy pre obehové hospodárstvo v SR;
 - iii. podpora opätovného použitia výrobkov, napríklad opravy výrobkov a ich upcycling, budovanie centier opätovného používania výrobkov, vytváranie platforiem na opätovné použitie výrobkov, zavádzanie a správa lokálnych zálohových systémov a systémov opätovného plnenia.
 - b) v rámci opatrenia 2.6.2 *Podpora zberu a dobudovania, intenzifikácie a rozšírenia systémov triedeného zberu komunálnych odpadov*:
 - i. podpora zefektívňovania systémov triedeného zberu odpadov v súlade s princípom rozšírenej zodpovednosti výrobcov;
 - ii. podpora zavádzania množstvého zberu ako nástroja na zníženie množstva produkovaného zmesového komunálneho odpadu.
 - c) v rámci opatrenia 2.6.3 *Podpora prípravy odpadov na opätovné použitie, recyklácie odpadov vrátane anaeróbného a aeróbného spracovania biologicky rozložiteľných odpadov*:
 - i. výstavba nových zariadení alebo rekonštrukcia existujúcich zariadení na prípravu odpadov na opätovné použitie;

²⁸ podľa čl. 14 ods. 5 nariadenia o skupinových výnimkách

- ii. výstavba nových zariadení alebo rekonštrukcia existujúcich zariadení na recykláciu odpadov vrátane anaeróbného a aeróbného spracovania biologicky rozložiteľných odpadov.
2. Konkrétne podmienky určenia oprávnených aktivít v zmysle tohto článku upravuje príslušná výzva.

I) OPRÁVNENÉ VÝDAVKY

1. Oprávnenými výdavkami sú výdavky priamo spojené s realizáciou oprávnených projektov zameraných na aktivity uvedené v čl. H) tejto schémy.
2. Oprávnené výdavky podľa čl. 14 ods. 4 písm. a) nariadenia o skupinových výnimkách sú investičné výdavky na hmotné a nehmotné aktíva.
3. Nadobudnuté aktíva musia byť nové²⁹. V prípade nehnuteľností musí byť prijímateľ ich novým vlastníkom.
4. Výdavky spojené s prenájomom hmotných aktív môžu byť oprávnené za týchto podmienok³⁰:
 - a) v prípade pozemkov a budov musí prenájom pokračovať najmenej päť rokov po očakávanom dátume dokončenia investičného projektu, pokiaľ ide o veľké podniky, a tri roky, pokiaľ ide o MSP;
 - b) v prípade zariadenia alebo strojov prenájom musí byť vo forme finančného lízingu a musí zahŕňať záväzok pre prijímateľa odkúpiť aktívum po uplynutí prenájmu.
5. V prípade pomoci poskytnutej veľkým podnikom na zásadnú zmenu výrobného procesu musia oprávnené náklady prevyšovať odpisy aktív súvisiacich s činnosťou, ktorá sa má modernizovať, za predchádzajúce tri účtovné obdobia.
6. V prípade pomoci poskytnutej veľkým podnikom alebo MSP na diverzifikáciu existujúcej prevádzkarne, oprávnené náklady musia prevyšovať najmenej o 200 % účtovnú hodnotu znovu použitých aktív zaevidovaných v účtovnom roku predchádzajúcom začatiu prác.
7. Nehmotné aktíva sú oprávnené na výpočet investičných nákladov, ak spĺňajú tieto podmienky³¹:
 - a) musia sa používať výlučne v prevádzkarni, ktorá je prijímateľom;
 - b) musia byť odpisovateľné;
 - c) musia byť nakúpené za trhových podmienok od tretích strán, ktoré nie sú v žiadnom vzťahu voči nadobúdateľovi;

²⁹ Uvedená podmienka sa rovnako vzťahuje na všetky veľkostné kategórie podnikov, teda aj na MSP a veľké podniky.

³⁰ Výdavky spojené s prenájomom hmotných aktív podľa čl. 14 ods. 6 nariadenia o skupinových výnimkách sú oprávnené výlučne, ak to umožňuje príslušná výzva.

³¹ podľa čl. 14 ods. 8 nariadenia o skupinových výnimkách

- d) musia byť zahrnuté v aktívach podniku, ktorý je prijímateľom, a musia zostať spojené s projektom, na ktorý bola poskytnutá pomoc, najmenej počas piatich rokov (v prípade MSP počas troch rokov).

V prípade veľkých podnikov sú výdavky na nehmotné aktíva oprávnené iba do výšky 50 % celkových oprávnených investičných výdavkov počítateľnej investície. V prípade MSP je oprávnených 100 % výdavkov na nehmotné aktíva.³²

- 8. Konkrétne podmienky určenia oprávnených výdavkov v zmysle tohto článku upravuje príslušná výzva.
- 9. Pomoc podľa tejto schémy nebude možné poskytnúť na výdavky vzniknuté pred predložením ŽoNFP. V prípade vzniku výdavkov, ktoré predstavujú porušenie zákazu začatia prác pred predložením ŽoNFP, sa celý projekt bude považovať za neoprávnený.
- 10. Oprávnené výdavky je potrebné doložiť príslušnou dokumentáciou, ktorá je prehľadná, konkrétna a aktuálna³³.
- 11. Neoprávnenými výdavkami sú:
 - a) úroky z dlžných súm³⁴;
 - b) výdavky vymedzené v Príručke k oprávnenosti výdavkov ako neoprávnené³⁵;
 - c) ostatné výdavky vymedzené ako neoprávnené v príslušnej výzve.

J) FORMA POMOCI

- 1. Pomoc podľa tejto schémy sa poskytuje formou NFP (grant).
- 2. Pomoc podľa tejto 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 rizika³⁶.
- 3. Konkrétny spôsob financovania projektu upravuje príslušná výzva.

K) VÝŠKA POMOCI A INTENZITA POMOCI

³² Poskytovateľ je oprávnený v príslušnej výzve stanoviť podiel nehmotných aktív z celkových oprávnených investičných výdavkov pri dodržaní súladu s čl. 14 ods. 8 nariadenia o skupinových výnimkách.

³³ Výška oprávnených výdavkov sa môže vypočítať v súlade so zjednodušeným vykazovaním výdavkov za predpokladu, že predmetná kategória výdavkov je oprávnená podľa príslušného ustanovenia o výnimke a umožňuje to výzva. V takom prípade sa uplatňuje zjednodušené vykazovanie výdavkov stanovené v príslušnej výzve.

³⁴ podľa čl. 64 nariadenia o spoločných ustanoveniach

³⁵ Príručka stanovujúca záväzný metodický rámec pre národné pravidlá oprávnenosti výdavkov v období 2021 - 2027 na území Slovenskej republiky pri poskytovaní príspevku z fondov EÚ, ktorú vydáva Centrálny koordinačný orgán, resp. príslušný orgán Ministerstva investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR. Relevantnú verziu príručky pre prijímateľov pomoci upravuje príslušná výzva.

³⁶ podľa čl. 5 ods. 1 nariadenia o skupinových výnimkách

1. Výšku pomoci podľa tejto schémy predstavuje súčet jednotlivých platieb poskytnutých prijímateľovi. 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 (DPH) účtovaná k oprávneným výdavkom, ktorá môže byť podľa uplatniteľných vnútroštátnych daňových právnych predpisov vrátená.
2. Intenzita pomoci nesmie presiahnuť maximálnu intenzitu pomoci stanovenú v mape regionálnej pomoci platnú ku dňu poskytnutia pomoci v dotknutej oblasti³⁷.

Maximálna výška pomoci nesmie prekročiť stropy pre notifikačnú povinnosť³⁸.

Intenzita pomoci a výška pomoci na jeden podnik a jeden investičný projekt, tak ako je definovaný v čl. C) tejto schémy, je určená pre veľký podnik nasledovne:

Región NUTS II	Maximálna intenzita pomoci ³⁹	Maximálna výška pomoci
Západné Slovensko (okrem týchto okresov: SK0225 Partizánske, SK0227 Prievidza)	40 %	33,00 mil. EUR
Západné Slovensko (len tieto okresy: SK0225 Partizánske, SK0227 Prievidza)	50 %	41,25 mil. EUR
Stredné Slovensko (okrem týchto okresov: SK0322 Banská Štiavnica, SK0323 Brezno, SK0328 Revúca, SK0329 Rimavská Sobota, SK032B Zvolen, SK032C Žarnovica, SK032D Žiar nad Hronom)	40 %	33,00 mil. EUR
Stredné Slovensko (len tieto okresy: SK0322 Banská Štiavnica, SK0323 Brezno, SK0328 Revúca, SK0329 Rimavská Sobota, SK032B Zvolen, SK032C Žarnovica, SK032D Žiar nad Hronom)	50 %	41,25 mil. EUR
Východné Slovensko (okrem týchto okresov: SK0422 Košice I, SK0423 Košice II, SK0424 Košice III, SK0425 Košice IV, SK0426 Košice-okolie, SK0427 Michalovce)	50 %	41,25 mil. EUR
Východné Slovensko (len tieto okresy: SK0422 Košice I, SK0423 Košice II, SK0424 Košice III, SK0425 Košice IV, SK0426 Košice-okolie, SK0427 Michalovce)	60 %	49,50 mil. EUR

³⁷ Podľa čl. 14 ods. 12 nariadenia o skupinových výnimkách. Platná mapa regionálnej pomoci je zverejnená na webovom sídle <https://www.antimon.gov.sk/horizontalne-pravidla/?csrt=7921079908290733516>, v časti Regionálna pomoc.

³⁸ podľa čl. 4 ods. 1 písm. a) nariadenia o skupinových výnimkách

³⁹ Maximálna intenzita pomoci uplatniteľná v dotknutej oblasti, ktorá nezahŕňa zvýšenú intenzitu pomoci pre MSP.

V súlade s platnou mapou regionálnej pomoci sa v prípade malých podnikov maximálna intenzita uvedená v tabuľke vyššie zvyšuje o 20 percentuálnych bodov. Uvedené v predchádzajúcej vete neplatí pre región NUTS II Východné Slovensko (okresy: SK0422 Košice I, SK0423 Košice II, SK0424 Košice III, SK0425 Košice IV, SK0426 Košice-okolie, SK0427 Michalovce), pre ktorý sa v prípade malých podnikov maximálna intenzita uvedená v tabuľke vyššie zvyšuje o 15 percentuálnych bodov⁴⁰. V prípade stredných podnikov sa maximálna intenzita uvedená v tabuľke vyššie zvyšuje o 10 percentuálnych bodov.

Na rozdiel od uvedeného v prípade veľkých investičných projektov výška pomoci nesmie presiahnuť upravenú výšku pomoci vypočítanú v súlade s mechanizmom vymedzeným v čl. 2 ods. 20 nariadenia o skupinových výnimkách⁴¹.

3. Pre stanovenie výšky a intenzity pomoci podľa predchádzajúceho bodu je rozhodujúce miesto realizácie investície, nie sídlo prijímateľa.
4. Zostatok výdavkov musí prijímateľ kryť zo zdrojov, ktoré nezahŕňajú žiadnu verejnú podporu, a teda z vlastných zdrojov alebo prostredníctvom externého financovania⁴².
5. Pomoc splatná v budúcnosti vrátane pomoci splatnej v niekoľkých splátkach je diskontovaná na jej hodnotu ku dňu poskytnutia pomoci. Ako úroková sadzba na diskontné účely sa použije diskontná sadzba platná ku dňu 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. 3 tejto schémy.
6. Intenzita pomoci je hrubá suma pomoci vyjadrená ako percentuálna hodnota z oprávnených výdavkov projektu. Všetky použité číselné údaje sa uvádzajú pred odpočítaním dane alebo iných poplatkov.

Intenzita pomoci sa vypočíta podľa vzorca:

$$\frac{\text{diskontovaná výška pomoci}}{\text{diskontované oprávnené výdavky}} \times 100 \quad [\%]$$

7. Stropy sa nesmú obchádzať umelým rozdeľovaním projektov⁴³.

L) STIMULAČNÝ ÚČINOK

1. Pomoc podľa tejto schémy môže byť prijímateľovi poskytnutá, ak má stimulačný účinok⁴⁴.

⁴⁰ podľa čl. 14 ods. 14 nariadenia o skupinových výnimkách

⁴¹ Podľa čl. 14 ods. 12 nariadenia o skupinových výnimkách sa uvedené vzťahuje aj na jeden investičný projekt, ktorý je veľkým investičným projektom.

⁴² podľa čl. 14 ods. 14 nariadenia o skupinových výnimkách

⁴³ podľa čl. 4 ods. 2 nariadenia o skupinových výnimkách

⁴⁴ podľa čl. 6 nariadenia o skupinových výnimkách

2. Pomoc poskytnutá prijímateľovi, na ktorú sa vzťahuje táto schéma, sa považuje za pomoc, ktorá má stimulačný účinok, ak žiadateľ podal ŽoNFP pred začatím prác na projekte alebo aktivite.

Žiadosť o pomoc obsahuje aspoň tieto informácie:

- a) názov a veľkosť podniku;
- b) opis projektu/aktivity vrátane dátumu jeho/jej začatia a ukončenia;
- c) miesto projektu/aktivity;
- d) zoznam výdavkov projektu/aktivity;
- e) forma pomoci a výška verejných financií potrebných na projekt/aktivitu.

M) PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI

1. Žiadateľ je povinný predložiť ŽoNFP riadne a včas⁴⁵.
2. Pomoc bude poskytnutá len v prípade, že žiadateľ/partner⁴⁶ splní všetky podmienky a kritériá tejto schémy, príslušnej výzvy⁴⁷ a súvisiacich právnych predpisov.
3. Pred poskytnutím pomoci je žiadateľ povinný predložiť poskytovateľovi⁴⁸ vyhlásenie o tom, že nie je podnikom v ťažkostiach v zmysle čl. 2 ods. 18 nariadenia a že sa voči nemu nenárokuje vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia Európskej komisie, ktorým bola táto pomoc poskytnutá Slovenskou republikou označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom. Poskytovateľ overí skutočnosť, že žiadateľ nie je podnikom v ťažkostiach na základe metodiky podniku v ťažkostiach, ktorá je Prílohou č. 2 tejto schémy. Poskytovateľ overí splnenie podmienky, že sa voči prijímateľovi nenárokuje vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia Európskej komisie, ktorým bola táto pomoc poskytnutá Slovenskou republikou označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom napr. prostredníctvom webového sídla Rozhodnutia Európskej komisie – vrátenie pomoci | Protimonopolný úrad SR (gov.sk).
4. Prijímateľ predloží vyhlásenie za účelom posúdenia existencie jedného investičného projektu.
5. Prijímateľ predloží vyhlásenie, či v súvislosti s projektom, na ktorý žiada o poskytnutie pomoci podľa tejto schémy, mu bola poskytnutá pomoc alebo žiada o poskytnutie pomoci z iných verejných zdrojov pre účely posúdenia pravidiel kumulácie pomoci.

⁴⁵ podľa § 16 ods. 4 zákona o príspevkoch z fondov EÚ

⁴⁶ Relevantné v prípade uplatnenia inštitútu partnerstva a za predpokladu, že inštitút partnerstva umožňuje príslušná výzva.

⁴⁷ Podmienky poskytnutia pomoci, ktoré obsahuje príslušná výzva, nesmú byť v rozpore s touto schémou.

⁴⁸ V prípade uplatnenia inštitútu partnerstva, žiadateľ predkladá poskytovateľovi vyhlásenia aj za partnera, a teda povinnosti vyplývajúce pre žiadateľa v tomto odseku sa uplatňujú aj na partnera (ak relevantné).

6. Prijímateľ vyhlási, že v období dvoch rokov pred podaním žiadosti neuskutočnil premiestnenie do prevádzkarne, v ktorej sa má uskutočniť počiatočná investícia, na ktorú sa pomoc žiada, a zaviazá sa, že tak neurobí ani do dvoch rokov od dokončenia počiatočnej investície, na ktorú sa pomoc žiada.
7. Poskytovateľ je oprávnený vyžiadať si doplňujúce informácie, ktoré súvisia s podporeným projektom pre účely posúdenia súladu projektu s akýmikoľvek ďalšími podmienkami poskytnutia pomoci.
8. Na základe vykonanej finančnej kontroly, vnútorného auditu, vládneho auditu alebo auditu vykonaného 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 čl. K) tejto schémy.
9. Poskytovateľ uplatní nárok na vrátenie pomoci alebo jej časti, ktorá bola použitá na iný účel, ako stanovuje táto schéma.
10. Poskytovateľ uplatní nárok na vrátenie pomoci alebo jej časti v súvislosti s investíciou podporenou v rámci tejto schémy, pokiaľ v priebehu päť rokov po ukončení investície, resp. tri roky po ukončení investície v prípade MSP dôjde ku niektorej z nasledujúcich skutočností:
 - a. investícia nezostala zachovaná v oblasti, v ktorej bola poskytnutá⁴⁹;
 - b. došlo k zmene vlastníctva položky infraštruktúry, ktorá poskytuje firme alebo orgánu verejnej moci nenáležité zvýhodnenie⁵⁰;
 - c. došlo k podstatnej zmene, ktorá ovplyvňuje povahu investície, jej ciele alebo podmienky vykonávania, čo by spôsobilo narušenie jej pôvodných cieľov⁵¹;s výnimkou, v prípade ktorej sa skončila výrobná činnosť v dôsledku nepodvodného vyhlásenia konkurzu.
11. Poskytovateľ uplatní nárok na vrátenie pomoci alebo jej časti, ak ju prijímateľ prevedie na iný subjekt.
12. Pokiaľ poskytovateľ uplatní nárok na vrátenie časti pomoci, vyčíslí túto časť vo výške pomernej k obdobiu, počas ktorého trval dôvod zakladajúci povinnosť vrátenia pomoci.
13. Forma preukázania splnenia podmienok poskytnutia pomoci je/bude uvedená v príslušnej výzve.
14. Na poskytnutie pomoci podľa tejto schémy nie je právny nárok. Za poskytnutie pomoci jednotlivým prijímateľom je zodpovedný poskytovateľ.

⁴⁹ v zmysle § 14 ods. 5 nariadenia o skupinových výnimkách ako aj v zmysle čl. 65 ods. 1 písm. a) nariadenia o spoločných ustanoveniach - zákaz ukončenia alebo presunu výrobnéj činnosti mimo regiónu úrovne NUTS 2, v ktorom získala podporu

⁵⁰ podľa čl. 65 ods. 1 písm. b) nariadenia o spoločných ustanoveniach

⁵¹ podľa čl. 65 ods. 1 písm. c) nariadenia o spoločných ustanoveniach

N) KUMULÁCIA POMOCI

1. Pri zisťovaní toho, či po poskytnutí pomoci budú dodržané stropy a maximálne intenzity pomoci uvedené v čl. K) tejto schémy sa zohľadňuje celková výška štátnej pomoci pre podporovanú aktivitu alebo projekt alebo podnik.
2. Ak sa financovanie zo strany Únie, ktoré centrálnie 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.⁵²
3. Pomoc s identifikovateľnými oprávnenými výdavkami poskytovaná podľa tejto schémy sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou len vtedy, ak sa tieto opatrenia týkajú iných identifikovateľných oprávnených výdavkov.
4. Pomoc poskytnutá podľa tejto schémy sa nekumuluje so žiadnou pomocou *de minimis* v súvislosti s tými istými oprávnenými výdavkami.

O) MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI

1. Poskytovateľ zverejní výzvu v ITMS⁵³. 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 podľa zákona o príspevkoch z fondov EÚ, v rámci ktorého poskytovateľ overuje splnenie podmienok poskytnutia NFP stanovených vo výzve, vrátane podmienok poskytnutia pomoci podľa tejto schémy. V prípade tzv. otvorenej výzvy vyhodnocuje poskytovateľ splnenie podmienok poskytnutia pomoci na skupine ŽoNFP predložených v rámci jedného časovo vymedzeného hodnotiaceho kola definovaného vo výzve.
4. Konanie o ŽoNFP pozostáva z nasledujúcich fáz:
 - a) administratívne overenie⁵⁴,

⁵² Odchyľne od uvedeného platí, že celková výška verejného financovania na projekty podporené z Európskeho obranného fondu môže dosiahnuť celkovú výšku oprávnených výdavkov projektu, bez ohľadu na maximálnu mieru financovania uplatniteľnú v rámci tohto fondu, za predpokladu, že sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci podľa tejto schémy.

⁵³ Informačný systém, ktorý zahŕňa štandardizované procesy programového a projektového riadenia. Obsahuje údaje, ktoré sú potrebné na transparentné a efektívne riadenie, finančné riadenie a kontrolu poskytovania pomoci. Prostredníctvom ITMS sa elektronicky vymieňajú údaje s údajmi v informačných systémoch EK určených pre správu európskych štrukturálnych a investičných fondov a s inými vnútroštátnymi informačnými systémami, pre ktorý je zdrojovým systémom v rámci integračného rozhrania.

⁵⁴ Súlad ŽoNFP so schémou sa overuje v tejto fáze

- b) odborné hodnotenie⁵⁵ a výber⁵⁶,
 - c) opravné prostriedky⁵⁷.
5. V prípade podpory formou národného projektu v zmysle § 23 zákona o príspevkoch z fondov EÚ sa na konanie o národnom projekte primerane uplatnia ustanovenia regulujúce konanie o ŽoNFP v zmysle zákona o príspevkoch z fondov EÚ a Rámca implementácie fondov pre programové obdobie 2021 – 2027.
 6. V prípade, že ŽoNFP splní všetky podmienky poskytnutia pomoci určené vo výzve a schéme a v prípade, že je vo výzve vyčlenená dostatočná alokácia na financovanie projektu, vydá poskytovateľ Rozhodnutie o schválení ŽoNFP a zašle ho úspešnému žiadateľovi.
 7. V prípade, že ŽoNFP nespĺní niektorú z podmienok poskytnutia pomoci určených vo výzve a schéme alebo v prípade, že vo výzve nie je vyčlenená dostatočná alokácia na financovanie projektu, vydá poskytovateľ Rozhodnutie o neschválení ŽoNFP a zašle ho žiadateľovi.
 8. Poskytovateľ zabezpečí, aby bol zoznam schválených ŽoNFP v určenej štruktúre verejne dostupný na webovom sídle www.eurofondy.gov.sk.
 9. Poskytovateľ uzatvára s úspešným žiadateľom zmluvu o poskytnutí NFP⁵⁸.
 10. Za deň poskytnutia pomoci⁵⁹ sa považuje deň nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP.
 11. Zmluva o poskytnutí NFP je predmetom zverejnenia v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov. Zmluva o poskytnutí NFP nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.
 12. 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 je neoddeliteľnou prílohou zmluvy o poskytnutí NFP zmluva o partnerstve, ktorá nadobúda účinnosť v rovnaký deň ako zmluva o poskytnutí NFP. Ak sa na partnera v rámci inštitútu partnerstva vzťahujú pravidlá štátnej pomoci vyplývajúce z tejto schémy, partner je povinný splniť, resp. dodržiavať všetky podmienky vyplývajúce z tejto schémy.

⁵⁵ V prípade, že na vyhodnotenie podmienok poskytnutia príspevku nebudú potrebné znalosti odborného hodnotiteľa a bude možné posúdiť kvalitu jednotlivých projektov v rámci administratívneho overovania, v rámci konania o ŽoNFP nebude potrebné pristúpiť k odbornému hodnoteniu.

⁵⁶ K výberu, resp. aplikácii výberových kritérií dochádza najmä v prípade, ak je výška disponibilnej alokácie na výzvu nižšia ako výška NFP ŽoNFP, ktoré splnili kritériá odborného hodnotenia.

⁵⁷ Podmienky využitia opravných prostriedkov definuje zákon o príspevkoch z fondov EÚ.

⁵⁸ Vzor zmluvy o poskytnutí NFP je súčasťou výzvy, resp. výzva obsahuje odkaz na vzor zmluvy o poskytnutí NFP.

⁵⁹ podľa § 5 ods. 1 zákona o štátnej pomoci

13. Podrobnejšie informácie o mechanizme poskytovania pomoci sú uvedené v príslušnej výzve.
14. Do dňa nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP, teda do dňa poskytnutia pomoci, sa prijímateľ NFP v tejto schéme označuje aj ako žiadateľ.

P) ROZPOČET

1. Odhadovaný rozpočet tejto schémy je 121 000 000 EUR.
2. Predpokladaný ročný rozpočet je 20 200 000.⁶⁰

Q) TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE

1. Pre zabezpečenie transparentnosti je schéma zverejnená a verejne dostupná na webovom sídle poskytovateľa v zmysle čl. E) tejto schémy. Poskytovateľ zabezpečí zverejnenie úplného znenia schémy na webovom sídle v zmysle čl. E) tejto schémy do 10 kalendárnych dní odo dňa nadobudnutia platnosti a účinnosti schémy vrátane jej prípadných zmien (schéma v znení dodatku). Znenie schémy, resp. schémy v znení dodatku zostane verejne dostupné minimálne do konca platnosti a účinnosti schémy.
2. Poskytovateľ archivuje všetky doklady týkajúce sa každej individuálnej pomoci podľa tejto schémy⁶¹ počas 10 fiškálnych rokov od dátumu jej poskytnutia a podrobné záznamy, týkajúce sa schémy počas 10 rokov od dátumu, kedy bola poskytnutá posledná individuálna pomoc v rámci tejto schémy.
3. Poskytovateľ kontroluje dodržiavanie všetkých podmienok stanovených v tejto schéme a kontroluje dodržiavanie stropu maximálnej výšky a intenzity pomoci podľa čl. K) tejto schémy. Poskytovateľ informuje prijímateľa, že mu poskytuje štátnu pomoc.
4. Poskytovateľ zaznamenáva do centrálného registra (ďalej len „IS SEMP“) podľa § 12 ods. 1 zákona o štátnej pomoci údaje o poskytnutej pomoci a údaje o prijímateľovi prostredníctvom elektronického formulára v rozsahu a štruktúre podľa č. 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 tejto

⁶⁰ K prekročeniu predpokladaného ročného rozpočtu môže dôjsť za dodržania čl. G ods. 6 tejto schémy. Skutočne pridelený ročný rozpočet za kalendárny rok teda môže byť vyšší za dodržania priemernej ročnej výšky za celé trvanie tejto schémy.

⁶¹ podľa čl. 12 nariadenia o skupinových výnimkách

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 spreneverenou 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) Orgán auditu;
 - e) Orgán zabezpečujúci ochranu finančných záujmov Európskej únie;
 - f) kontrolné orgány EÚ;
 - g) osoby prizvané orgánmi/osobami uvedenými v písm. a) až f) 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 príspevkoch z fondov EÚ, zákona o finančnej kontrole 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 prijímateľa. Ostatné subjekty zapojené do kontroly a auditu vykonávajú kontrolu a audit u prijímateľa v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.
4. Pri kontrole poskytnutej pomoci podľa tejto schémy je prijímateľ 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. Prijímateľ 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. Prijímateľ zabezpečí prítomnosť osôb zodpovedných za realizáciu aktivít projektu a zdrží sa konania, ktoré by mohlo ohroziť začatie a riadny priebeh výkonu kontroly a auditu.

7. Európska komisia je podľa čl. 12 nariadenia o skupinových výnimkách oprávnená monitorovať poskytnutie pomoci podľa tejto schémy. Na tieto účely je oprávnená vyžiadať si všetky informácie a podpornú dokumentáciu, ktorú považuje za potrebnú na monitorovanie uplatňovania nariadenia.

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. Platnosť a účinnosť schémy končí dňa 31. decembra 2029. Do tohto dňa nadobudne prijímateľ právny nárok na poskytnutie pomoci, t. j. do tohto dátumu musí byť pomoc podľa tejto schémy poskytnutá.

Po skončení platnosti nariadenia o skupinových výnimkách, ktoré je právnym základom tejto schémy v čase jej prípravy, sa znenie schémy zosúladi s aktuálnym znením nariadenia o skupinových výnimkách alebo s novým nariadením o skupinových výnimkách, ktorým bude nahradené, pričom sa uplatní postup podľa odseku 2. tohto článku.

T) PRÍLOHY

Neoddeliteľnou súčasťou tejto schémy sú tieto prílohy:

Príloha č. 1 - Definícia MSP

Príloha č. 2 – Metodika podniku v ťažkostiach

Príloha č. 3 – Metodika na výpočet diskontovanej výšky štátnej pomoci a diskontovanej výšky oprávnených výdavkov

Príloha č. 1 - Definícia MSP

Príloha I k nariadeniu 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.

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

Príloha č. 2 – Metodika podniku v ťažkostiach

Metodika podniku v ťažkostiach

1. Definícia podniku v ťažkostiach

Definícia podniku v ťažkostiach vychádza z čl. 2 ods. 18 nariadenia o skupinových výnimkách.

Podnik v ťažkostiach sa posudzuje podľa jednotlivých kritérií definície. **Podnik je vyhodnotený ako podnik v ťažkostiach, ak sa tak vyhodnotí aspoň v jednom z tých kritérií definície, ktoré sa na neho vzťahujú.** V ďalšom texte sa na jednotlivé písmená definície odkazuje ako na kritériá podniku v ťažkostiach a) až e)).

V zmysle čl. 2 ods. 18 nariadenia o skupinových výnimkách platí, že podnik v ťažkostiach je podnik, v súvislosti s ktorým sa vyskytne aspoň jedna z týchto okolností:

- a) *V prípade spoločnosti s ručením obmedzeným (inej ako MSP, ktorý existuje menej ako tri roky, alebo, na účely oprávnenosti na pomoc vo forme rizikového financovania⁶², MSP, ktorý spĺňa podmienku uvedenú v článku 21 ods. 3 písm. b) 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 Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ⁶³, 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) 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 2013/34/EÚ.*
- c) *Keď je podnik predmetom kolektívneho konkurzného konania alebo spĺňa kritériá domácich právnych predpisov na to, aby sa stal predmetom kolektívneho konkurzného konania na žiadosť svojich veriteľov.*
- d) *Keď podnik dostal pomoc na záchranu a ešte neuhradil úver alebo nevypovedal záruku, alebo ak dostal pomoc na reštrukturalizáciu a stále podlieha reštrukturalizačnému plánu.*

⁶² V zmysle tejto schémy sa neposkytuje pomoc vo forme rizikového financovania, a preto sa výnimka pre MSP v prípade rizikového financovania neuplatní.

⁶³ 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 (ďalej len „smernica 2013/34/EÚ“)

e) V prípade podniku, ktorý nie je MSP, keď za posledné dva roky:

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

2. Referenčné obdobie a rozhodný moment

Kritériá podľa písm. a), b) a e) definície sa posudzujú za príslušné referenčné obdobie.

Pri určovaní referenčného obdobia sa:

- v prípade podnikov, ktoré sú účtovnou jednotkou⁶⁴, používajú účtovné obdobia⁶⁵ a
- v prípade podnikov, ktoré nie sú účtovnou jednotkou, používajú zdaňovacie obdobia⁶⁶.

Referenčné obdobie je:

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

Schválenou účtovnou závierkou je pre účely tejto metodiky:

- v prípade podniku, ktorý má povinnosť schvaľovať účtovnú závierku, riadna alebo mimoriadna⁶⁷ účtovná závierka, ktorá bola najneskôr k rozhodnému momentu schválená príslušným orgánom podniku 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 podniku schválená ako prvá. Ak podnik ešte nemá žiadnu účtovnú závierku schválenú príslušným orgánom podniku a neuplynula ešte zákonná lehota na schválenie žiadnej účtovnej závierky, postupuje sa pri ňom, ako v prípade podniku, ktorý nemá povinnosť schvaľovať účtovnú závierku,
- v prípade podniku, ktorý nemá povinnosť schvaľovať účtovnú závierku, riadna alebo mimoriadna 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 podnik, ktorý nie je účtovnou jednotkou, predložil za referenčné obdobie daňovému úradu opravné daňové priznanie a/alebo dodatočné daňové priznanie, vychádza sa pri

⁶⁴ podľa § 1 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej ako „zákon o účtovníctve“)

⁶⁵ podľa § 3 zákona o účtovníctve.

⁶⁶ podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

⁶⁷ Mimoriadna účtovná závierka je akceptovaná iba v prípadoch uzavretia účtovných kníh podľa §16, ods. 4, písm. c) a e) zákona o účtovníctve.

hodnotení podniku v ťažkostiach z posledného dodatočného daňového priznania, a ak také neexistuje, potom sa vychádza z posledného opravného daňového priznania.

Kritériá podľa písm. c) a d) definície sa posudzujú podľa platného stavu k rozhodnému momentu.

Rozhodný moment sa určuje v závislosti od procesnej fázy, v ktorej sa overenie vykonáva. Rozhodný moment bude uvedený vo výzve alebo bude oznámený podniku v rámci vyžiadania súčinnosti.

3. Interpretácia podmienok podniku v ťažkostiach

Posúdenie podmienky podľa písm. a) definície

Podmienka stanovuje, že sa má posúdiť, či v referenčnom účtovnom období došlo k takým akumulovaným stratám, ktoré by spôsobili stratu viac než ½ hodnoty základného imania navýšeného o emisné ážio.

Podniky zahrňované pod písm. a) z hľadiska právnej formy sú:

- spoločnosť s ručením obmedzeným,
- akciová spoločnosť/európska spoločnosť,
- jednoduchá spoločnosť na akcie,
- štátny podnik,
- družstvo.

Všetky tieto podniky účtujú v systéme podvojného účtovníctva.

Ekonomická interpretácia a praktická aplikácia podmienky vychádza zo skutočnosti, že hodnota vlastného imania podniku v sebe odráža hospodárenie podniku a teda v sebe zahŕňa aj prípadnú akumulovanú stratu podniku.

Vlastné imanie počítané v účtovných závierkach podvojného účtovníctva v sebe zahŕňa všetky plusové aj mínusové položky ako základné imanie, ostatné kapitálové fondy, rezervné fondy tvorené zo ziskov, kladné hospodárske výsledky, nerozdelený zisk minulých rokov, záporné hospodárske výsledky, neuhradená strata minulých rokov a ďalšie (pre viac informácií o skladbe položiek vlastného imania viď Súvahu).

Z uvedeného dôvodu je tak súčasťou hodnoty vlastného imania vykazovaného v účtovných závierkach podniku aj akumulovaná strata, ktorá sa dosiahla v bežnom účtovnom období, resp. v minulých účtovných obdobiach ako aj hodnota základného imania.

Z uvedeného dôvodu sa preto interpretuje podmienka podľa písm. a) tak, že ak hodnota vlastného imania (obsahujúca napočítané všetky pozitívne aj negatívne položky, ktoré sa do výpočtu vlastného imania započítavajú) bude nižšia než polovica súčtu hodnoty základného imania a emisného ážia, došlo hospodárením podniku k takým akumulovaným stratám, ktoré spôsobili, že došlo k strate, resp. prekryvu ½ základného imania podniku navýšeného o emisné ážio.

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

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

Uvedená podmienka sa posudzuje len za bežné referenčné obdobie.

Posúdenie podmienky podľa písm. b) definície

Podmienka stanovuje, že sa má posúdiť, či v bežnom referenčnom období došlo k takej akumulácii strát, ktoré by spôsobili stratu viac než ½ hodnoty vlastného imania.

Podniky zahrňované pod písm. b) z hľadiska právnej formy sú:

- komanditná spoločnosť,
- verejná obchodná spoločnosť,
- fyzická osoba - podnikateľ:
 - zapísaná v obchodnom registri
 - nezapísaná v obchodnom registri

Keďže tieto podniky nevytvárajú žiadne základné imanie, pristupuje sa v rámci posudzovania znakov podniku v ťažkostiach podľa pravidiel platných pre písm. b).

Podniky zahrňované pod písm. b) účtujú spravidla v systéme podvojného účtovníctva. Fyzická osoba podnikateľ môže viesť jednoduché a za určitých okolností aj podvojnú účtovníctvo.

Fyzická osoba podnikateľ tiež môže uplatňovať tzv. paušálne výdavky alebo viesť daňovú evidenciu.

V prípade uplatnenia paušálnych výdavkov sa v súlade so zjednodušeniami uvedenými v kapitole 10 neposudzuje podmienka podľa písm. b).

Dochádza k vzájomnému porovnaniu modifikovanej hodnoty vlastného imania a hodnoty akumulovanej straty.

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 (ak sú údaje o hospodárení minulých rokov k dispozícii).

Modifikované vlastné imanie je súčet vlastného imania a absolútnej hodnoty akumulovanej straty.

Ak akumulovaná strata nie je záporné číslo, podnik sa podľa tohto kritéria nepovažuje za podnik v ťažkostiach.

Uvedená podmienka sa posudzuje len za bežné referenčné obdobie.

Posúdenie podmienky podľa písm. c) definície

Podmienka podľa písm. c) sa uplatňuje na všetky podniky, na ktoré sa vzťahuje zákon o konkurze⁶⁸ alebo zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy⁶⁹.

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

⁶⁸ Zákon č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

⁶⁹ Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

- je na majetok resp. na samotný podnik:
 - začaté konkurzné konanie, alebo
 - vyhlásený konkurz, alebo
 - zastavené konkurzné konanie pre nedostatok majetku, alebo
 - zrušený konkurz pre nedostatok majetku, alebo
- Podnik spĺňa podmienky aby bol vyhodnotený platobne neschopný alebo predĺžený.
- je obec, mesto alebo samosprávny kraj:
 - v nútenej správe, alebo
 - spĺňa podmienky pre zavedenie nútenej správy
- je zriaďovateľ príspevkovej alebo rozpočtovej organizácie:
 - v nútenej správe alebo
 - spĺňa podmienky pre zavedenie nútenej správy
- Toto kritérium sa neviaže na žiadne referenčné obdobie.

Posudzuje sa stav k rozhodnému momentu.

Posúdenie podmienky podľa písm. d) definície

Podmienka podľa písm. d) sa uplatňuje na všetky podniky (s výnimkou podnikov, pre ktoré sa v kap. 8 tejto metodiky uvádza, že posúdenie tejto podmienky je voči nim irelevantné).

Predmetom je posúdenie, či podnik v minulosti prijal pomoc na záchranu a či už uhradil úver alebo vypovedal záruku, alebo ak dostal pomoc na reštrukturalizáciu, či stále podlieha reštrukturalizačnému plánu.

Pomocou podľa predchádzajúcej vety sa rozumie pomoc, ktorú podnik dostal podľa Usmernenia o štátnej pomoci na záchranu a reštrukturalizáciu nefinančných podnikov v ťažkostiach (2014/C 249/01).

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

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

Toto kritérium sa neviaže na žiadne referenčné obdobie.

Posudzuje sa stav k rozhodnému momentu.

Spoločné ustanovenie pre prípady, ak podnik úspešne prešiel ozdravným režimom a už netrvajú okolnosti uvedené v písm. c) a d) definície.

Pokiaľ podnik k rozhodnému momentu:

- prešiel ozdravným režimom, v dôsledku ktorého už netrvá žiadna zo skutočností uvedených v písm. c) definície **a zároveň**
- nie sú naplnené podmienky písm. d) definície

je podnik spôsobilý, aby v zmysle písm. c) a písm. d) nebol vyhodnotený ako podnik v ťažkostiach.

Posúdenie podmienok podľa písm. e) definície

Podmienky podľa písm. e) sa aplikujú len na tie podniky, ktoré nespĺňajú definíciu MSP (s výnimkou podnikov uvedených v kapitole 10).

1. Účtovný pomer dlhu podniku k vlastnému kapitálu sa určí vzorcom:

$$MZ = \frac{\text{celkové záväzky podniku}}{\text{vlastné imanie}} > 7,5$$

kde:

MZ – miera zadlženosti podniku. Ide tzv. pomerový ekonomický 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 rozpočtové a štátne príspevkové organizácie, je pred započítaním záväzkov vyplývajúcich z transferov zo štátneho rozpočtu⁷⁰ možné zohľadniť ich povahu z hľadiska ich vplyvu na hospodársku situáciu takéhoto subjektu.

Posudzuje sa, či je hodnota ukazovateľa väčšia než 7,5

pričom platí:

ak je hodnota vlastného imania rovná nule, alebo je výsledok záporné číslo, predpokladá sa, že podmienka je naplnená, t.j. podnik spĺňa pre toto kritérium podmienku podniku v ťažkostiach v príslušnom referenčnom období.

2. Pomer EBITDA podniku k úrokovému krytiu sa určí vzorcom:

$$UK_{EBITDA} = \frac{EBITDA}{NÚ} = \frac{\text{hosp.výsledok pred zdanením} + \text{nákladové úroky} + \text{odpisy a opravné položky}}{\text{nákladové úroky}} < 1,0$$

kde:

ÚK_{EBITDA} – úrokové krytie počítané z EBITDA. Ide tzv. pomerový ekonomický ukazovateľ podniku na posúdenie schopnosti podniku pokryť „efektom“ z hospodárskej činnosti podniku (meraným na báze modifikovaného výsledku hospodárenia, tzv. EBITDA) nákladové úroky, ktoré musí podnik platiť za získanie (požičanie) cudzích zdrojov na financovanie vlastnej činnosti.

NÚ – nákladový úrok, ide o úroky podniku za získanie (požičanie) cudzích zdrojov financovania podnikateľskej činnosti,

EBITDA – hospodársky výsledok podniku za účtovné obdobie pred zdanením navýšený o nákladové úroky, odpisy a opravné položky,

Posudzuje sa, či je hodnota ukazovateľa menšia než 1,0.

pričom platí:

⁷⁰ Ide o položku súvahy “zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy”, v rámci ktorej sa prejavujú aj bežné aj kapitálové transfery zo štátneho rozpočtu pre vymenované subjekty, ktoré tieto prijali na plnenie úloh štátu pri prenesenom výkone štátnej správy (vychádzajúc z usmernení MF SR v oblasti účtovníctva poskytnutých a prijatých prostriedkov štátneho rozpočtu podliehajúcich zúčtovaniu) a ktoré by v prostredí obchodných spoločností v zásade zodpovedali vlastným zdrojom financovania spoločnosti účtovaným na kapitálových fondoch, ktoré môžu byť tiež vratné.

ak je hodnota nákladových úrokov nula, predpokladá sa, že podmienka nie je naplnená, t.j. podnik nespĺňa pre toto kritérium podmienku podniku v ťažkostiach v príslušnom referenčnom roku.

Vyhodnotenie podľa podmienok uvedených v písm. e) definície sa vykoná nasledovne:

Aby bol podnik v ťažkostiach podľa písm. e), musí mať **v oboch referenčných obdobiach** (bežnom a predchádzajúcom) **splnené podmienky byť v ťažkostiach pre účtovný pomer dlhu k vlastnému kapitálu a zároveň pomer EBITDA k úrokovému krytiu.**

Uvedené predstavuje nasledovné situácie (po zohľadnení špecifik osobitných skutočností):

1. účtovný pomer dlhu k vlastnému kapitálu vyšší než 7,5, alebo nižší než 0, alebo vlastné imanie je rovné 0
a zároveň
2. pomer EBITDA k úrokovému krytiu nižší ako 1,0.
Pri výpočte EBITDA k úrokovému krytiu sa osobitne zohľadní skutočnosť, či je hodnota nákladových úrokov nula (v takom prípade nie je podnik v ťažkostiach).

4. Zdroje informácií pre posúdenie podniku v ťažkostiach

Zdroje informácií pre posúdenie podmienok podľa písm. a), b) a e) definície

Základným zdrojom informácií pre posúdenie podmienok podniku v ťažkostiach v zmysle písm. a), b) a e) je najmä účtovná závierka podniku, daňová evidencia a doplňujúce informácie o podniku.

V prípade, ak podnik účtuje v systéme podvojného účtovníctva je zdrojom informácií:

- súvaha,
- výkaz ziskov a strát,
- doplňujúce informácie o výške emisného ážia v prípade mikro účtovnej jednotky.

V prípade, ak podnik účtuje v systéme jednoduchého účtovníctva je zdrojom informácií:

- výkaz o majetku a záväzkoch,
- výkaz o príjmoch a výdavkoch,
- doplnená informácia o stave odpisov a nákladových (platených) úrokov.

V prípade, ak podnik vedie daňovú evidenciu je zdrojom informácií daňová evidencia.

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.

Relevantné údaje z účtovnej závierky a účtovnej evidencie, ktoré sa berú do úvahy pri vyhodnocovaní podmienok podľa písm. a), b) a e), uvedie príslušná výzva alebo dokument, na ktorý sa výzva odvoláva.

Zdroje informácií pre posúdenie podmienok podľa písm. c), a d)

Podmienky podľa písm. c) a d) sa posudzujú na základe osobitných informácií, ktoré poskytuje podnik.

5. Výnimky z aplikácie niektorých znakov podniku v ťažkostiach

Pri posudzovaní naplnenia podmienok podniku v ťažkostiach sa berie do úvahy aj informácia o veľkosti podniku a dobe existencie MSP k rozhodnému momentu.

Veľkostná kategória podniku

V prípade, ak sa podnik klasifikoval ako MSP v zmysle definície uvedenej v prílohe I nariadenia o skupinových výnimkách, potom sa na tento prípad neaplikujú podmienky podniku v ťažkostiach uvedených v písm. e) definície.

Podniky právnej formy, ako sú obce, mestá, vyššie územné celky, rozpočtové organizácie príspevkové organizácie, cirkev a náboženská spoločnosť sa posudzujú vždy ako veľké podniky, t. j. podniky nespĺňajúce kategóriu MSP.

Doba existencie MSP

V prípade, ak sa podnik klasifikoval ako MSP, a zároveň tento MSP existuje k rozhodnému momentu kratšie ako 3 roky, na tento sa neaplikujú podmienky podniku v ťažkostiach uvedené v písm. a), ako aj v písm. b) definície. Doba existencie MSP sa posudzuje na úrovni všetkých právnych subjektov, ktoré spolu tvoria MSP. Doba existencie MSP sa určí ako doba existencie najdlhšie existujúceho právneho subjektu, ktorý je súčasťou MSP.

6. Hodnotenie hospodárskej jednotky

Hospodárska jednotka

Hospodárskou jednotkou sú viaceré podniky, ktoré majú kontrolné podiely a iné funkčné, hospodárske a organizačné prepojenia medzi sebou navzájom. Hospodárska jednotka má spoločný zdroj kontroly⁷¹, v dôsledku čoho konajú podniky v skupine spoločne organizovane na trhu.

Hospodárska jednotka predstavuje 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 podnikov tvoriacich hospodársku jednotku, t.j. do skupiny sa zaraďujú aj podniky mimo územia SR.

Keďže pre určenie hospodárskej jednotky, ako 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.

⁷¹ Viď často kladené otázky k nariadeniu o skupinových výnimkách, 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>

V bežnej praxi ide o hospodársku jednotku predovšetkým v prípade 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.

Hodnotenie hospodárskej jednotky

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 v zmysle pravidiel smerníc/zákona o účtovníctve, ale aj konsolidáciu údajov za hospodársku jednotku „širšiu“, čo môže v praxi predstavovať skupinu presahujúcu podniky, ktoré sa v zmysle účtovných pravidiel konsolidujú v skupine.

Pokiaľ **je** hospodárska jednotka totožná so skupinou podnikov, ktorá sa v zmysle pravidiel smerníc/zákona o účtovníctve konsoliduje, posúdia sa znaky podniku v ťažkostiach na hospodárskej jednotky na základe údajov konsolidovanej účtovnej závierky.

Pokiaľ **nie je** hospodárska jednotka totožná so skupinou podnikov, 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 podnikov hospodárskej jednotky.

Podnik, 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.

Podnik, 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 podnik 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.)

podnik posúdi znaky podniku v ťažkostiach na úrovni hospodárskej jednotky s určitou mierou neistoty.

7. Špecifické prípady – dostupnosť údajov

Ak podnik ešte neschvaľoval účtovnú závierku a neukladal ju v registri účtovných závierok, resp. ak podnik nie je účtovnou jednotkou a ešte nepodával daňové priznanie, neposudzujú sa znaky podniku v ťažkostiach podľa písm. a), b) a e) definície.

Ak žiadny zo subjektov tvoriacich hospodársku jednotku ešte neschvaľoval účtovnú závierku a neukladal ju v registri účtovných závierok, resp. ak nie je účtovnou jednotkou a ešte nepodával daňové priznanie, neposudzujú sa znaky podniku v ťažkostiach podľa písm. a), b) a e) definície.

8. Zjednodušenia

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 vo všeobecnosti prísnejšie než je spôsob výpočtu ukazovateľov podniku v ťažkostiach podľa údajov účtovnej závierky (ide o podmienky v rozsahu písm. e) definície).

Pre právne formy obec, mesto, VÚC, príspevková organizácia, rozpočtová organizácia, verejná vysoká škola, cirkev a náboženská spoločnosť 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, verejná vysoká škola, cirkev a náboženská spoločnosť sa takisto neposudzuje podmienka podniku v ťažkostiach na úrovni hospodárskej jednotky, 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.

V prípade podnikov, ktoré uplatňujú paušálne výdavky je nerelevantné posudzovanie podmienok podľa písm. b) a e), keďže z vecnej podstaty týchto podmienok vyplýva, že sa na takýto typ podniku nevzťahujú alebo nemôže dôjsť k situácii, kedy by takýto podnik bol považovaný za podnik v ťažkostiach v zmysle týchto podmienok. 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.

9. Vyhodnotenie podniku v ťažkostiach

Podnik sa považuje za podnik v ťažkostiach, ak:

- ako podnik, 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 podniky,

ktoré sú členom rovnakej hospodárskej jednotky ako dotknutý podnik, sú na základe svojich individuálnych údajov podnikom v ťažkostiach.

10. Preukázanie a overenie podmienky

Preukázanie závisí od procesnej fázy. Spôsob preukázania a mechanizmus overenia splnenia podmienky upraví príslušná výzva alebo dokument, na ktorý sa výzva odvoláva.

Príloha č. 3 – Metodika na výpočet diskontovanej výšky štátnej pomoci a diskontovanej výšky oprávnených výdavkov

Metodika na výpočet diskontovanej výšky 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 investície 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 bázičných bodov.

Platné základné sadzby pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby sú uverejnené na webovom sídle Protimonopolného úradu SR:

<https://www.antimon.gov.sk/diskontne-a-referencne-sadzby/?csrt=2885677358030564613>

Oprávnené investičné výdavky sa diskontujú na ich súčasnú hodnotu ku dňu poskytnutia pomoci.

Pri výpočte sú dôležité nasledovné skutočnosti:

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

2. VÝPOČET VÝŠKY SÚČASNEJ HODNOTY OPRÁVNENÝCH VÝDAVKOV

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

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

OV je výška oprávnených výdavkov v danom roku realizácie vyjadrená v nominálnej hodnote.

Diskontná sadzba sa uvádza 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 nultý rok sa považuje rok posudzovania opatrenia pomoci.

Príklad č. 1

Prípad je posudzovaný v roku 2024 Žiadateľ plánuje realizovať investíciu 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:

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

N	Rok	Výška OV [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota OV (diskontované OV) [EUR]
0	2024	100 000	$\frac{100\,000}{(1 + 0,0411)^0}$	100 000
1	2025	50 000	$\frac{50\,000}{(1 + 0,0411)^1}$	48 026,13
				148 026,13

Diskontovaná výška oprávnených výdavkov predstavuje sumu 148 026,13 EUR.

Príklad č. 2

Prípad je posudzovaný v roku 2024. Žiadateľ plánuje realizovať investíciu 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:

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

N	Rok	Výška OV [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota OV (diskontované OV) [EUR]
0	2024	-	-	-

1	2025	50 000	$\frac{50\,000}{(1+0,0411)^1}$	48 026,13
2	2026	50 000	$\frac{50\,000}{(1+0,0411)^2}$	46 130,18
3	2027	75 000	$\frac{75\,000}{(1+0,0411)^3}$	66 463,61
				160 619,92

Diskontovaná výška oprávnených výdavkov predstavuje sumu 160 619,92 EUR.

DISKONTÁCIA VÝŠKY POMOCI POSKYTNUTEJ V NIEKOĽKÝCH SPLÁTKACH (NENÁVRATNÝ FINANČNÝ PRÍSPEVOK – NFP)

1. SÚČASNÁ HODNOTA VÝŠKY POMOCI

Pri výpočte výšky pomoci a jej podielu na celkových oprávnených výdavkoch projektu je potrebné zohľadniť, či bude pomoc poskytovaná v priebehu jedného alebo viacerých rokov. V prípade poskytovania pomoci v splátkach počas viacerých rokov je potrebné výšku pomoci diskontovať, t. j. vypočítať jej súčasnú hodnotu. Súčasná hodnota pomoci je celková suma, ktorá vyjadruje súčasnú hodnotu budúcich platieb. Ako diskontná sadzba na výpočet súčasnej hodnoty sa používa základná sadzba pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby platná ku dňu poskytnutia pomoci zvýšená o 100 bázičských bodov.

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

<https://www.antimon.gov.sk/diskontne-a-referencne-sadzby/?csrt=2885677358030564613>

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. Pri jednotlivých účeloch pomoci sa výška pomoci vyjadruje ekvivalentom hrubej hotovostnej finančnej pomoci.

2. SPÔSOB VÝPOČTU SÚČASNEJ HODNOTY VÝŠKY 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 je výška pomoci.

Diskontná sadzba sa uvádza 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 nultý rok sa považuje rok posudzovania opatrenia pomoci.

Príklad č. 1

Prípad je posudzovaný v roku **2024**. Pomoc sa poskytuje vo forme dotácie 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 (diskontovaná VP) [EUR]
0	2024	100 000	$\frac{100\,000}{(1 + 0,0411)^0}$	100 000
1	2025	100 000	$\frac{100\,000}{(1 + 0,0411)^1}$	96 052,25
				196 052,25

Z poskytnutej dotácie vo výške 200 000 EUR, predstavuje pomoc suma 196 052,25 EUR.

Príklad č. 2

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 2025 ... 100 000 EUR

v roku 2026... 100 000 EUR

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

VP / (1+ diskontná sadzba)ⁿ

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

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