

G000062

Poskytovateľ pomoci: Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky
Sídlo: Limbová 2, 837 52 Bratislava
Vyhlasovateľ pomoci: Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky
Sídlo: Limbová 2, 837 52 Bratislava
Vykonávateľ pomoci: Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky
Sídlo: Limbová 2, 837 52 Bratislava
Zverejňuje/vyhlasuje: Schéma minimálnej pomoci na podporu rozšírenia a obnovy siete mobilných hospicov uplatňovaná pri vykonávaní Plánu obnovy a odolnosti SR



**MINISTERSTVO ZDRAVOTNÍCTVA
Slovenskej republiky**

Schéma minimálnej pomoci
na podporu rozšírenia a obnovy siete mobilných hospicov uplatňovaná
pri vykonávaní Plánu obnovy a odolnosti SR
DM – 38/2024

PLÁN OBNOVY A ODOLNOSTI SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Komponent 13: Dostupná a kvalitná dlhodobá sociálno–zdravotná starostlivosť
Investícia 3: Rozšírenie a obnova kapacít paliatívnej starostlivosti

Bratislava, jún 2024

OBSAH

A. PREAMBULA	3
B. PRÁVNÝ ZÁKLAD A SÚVISIACE PREDPISY	3
C. CIEĽ POMOCI	4
D. POSKYTOVATEĽ POMOCI.....	5
E. PRIJÍMATEĽ POMOCI.....	5
F. ROZSAH PÔSOBNOSTI.....	7
G. OPRÁVNENÉ PROJEKTY	8
H. OPRÁVNENÉ VÝDAVKY	8
I. FORMA POMOCI.....	9
J. VÝŠKA POMOCI.....	9
K. PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI	10
L. KUMULÁCIA POMOCI	11
M. MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI.....	12
N. ROZPOČET	12
O. TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE.....	13
P. KONTROLA A AUDIT.....	13
Q. PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY	14
R. PRECHODNÉ A ZRUŠOVACIE USTANOVENIA	15
S. PRÍLOHY	15

A. PREAMBULA

1. Schéma minimálnej pomoci na podporu rozšírenia a obnovy siete mobilných hospicov uplatňovaná pri vykonávaní Plánu obnovy a odolnosti SR (ďalej len „schéma“) je vypracovaná v súlade s nariadením Komisie (EÚ) č. 2023/2831 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc *de minimis* v platnom znení.
2. Schéma upravuje postup pri poskytovaní minimálnej pomoci (ďalej aj „pomoc“) formou poskytnutia prostriedkov mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti z Plánu obnovy a odolnosti SR a zo štátneho rozpočtu.
3. Plán obnovy a odolnosti SR má pre Komponent 13: Dostupná a kvalitná dlhodobá sociálno-zdravotná starostlivosť; stanovený cieľ pripraviť Slovensko na rýchle starnutie obyvateľstva zabezpečením kvalitnej, dostupnej a komplexnej podpory ľudí s potrebou dlhodobej a paliatívnej starostlivosti. Hlavným cieľom investícií v tomto komponente je zvýšiť regionálnu dostupnosť služieb s dôrazom na potreby a preferencie ľudí, ktorí vyžadujú starostlivosť.
4. Predmetom schémy je poskytovanie minimálnej pomoci za účelom podpory žiadateľov, poskytovateľov ambulantnej zdravotnej starostlivosti vykonávajúcich paliatívnu zdravotnú starostlivosť, ako subjektov prevádzkujúcich mobilný hospic, alebo ako subjektov pripravujúcich sa zriadiť mobilný hospic.

B. PRÁVNÝ ZÁKLAD A SÚVISIACE PREDPISY

Právnym základom pre poskytovanie minimálnej pomoci podľa tejto schémy sú:

1. Článok 107 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ďalej len „ZFEÚ“);
2. Nariadenie Komisie (EÚ) č. 2023/2831 z 13. decembra 2023 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc *de minimis* v platnom znení (ďalej len „nariadenie č. 2023/2831“);
3. Príloha I. nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy v platnom znení (ďalej len „definícia MSP“);
4. Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2021/241 Ú. V. EÚ z 12. februára 2021, ktorým sa zriaďuje Mechanizmus na podporu obnovy a odolnosti;
5. Vykonávacie rozhodnutie Rady (ST 10156/21; ST 10156/21 COR1; ST 10156/21 ADD 1) z 13. júla 2021 o schválení posúdenia plánu obnovy a odolnosti Slovenska;
6. Zákon č. 368/2021 Z. z. o mechanizme na podporu obnovy a odolnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o mechanizme“);

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

Zoznam osobitných predpisov súvisiacich s poskytovaním minimálnej pomoci podľa tejto schémy:

11. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“);
12. Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“);
13. Dohoda o financovaní uzavretá v rámci Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti medzi Európskou komisiou a Slovenskou republikou a Operačná dohoda medzi Európskou komisiou a Slovenskou republikou¹;
14. Plán obnovy a odolnosti Slovenskej republiky schválený uznesením vlády Slovenskej republiky č. 221 z 28. apríla 2021² (ďalej aj „Plán obnovy“);
15. Systém implementácie plánu obnovy a odolnosti Slovenskej republiky (ďalej aj „Systém implementácie“)³.

C. CIEĽ POMOCI

1. Cieľom pomoci je dostupnými a kvalitnými službami paliatívnej zdravotnej starostlivosti zabezpečiť terminálne chorým pacientom dôstojné prežitie posledných mesiacov života v prirodzenom prostredí, s cieľom čo najdlhšie zachovať autonómiu a dôstojnosť zomierajúceho človeka.
2. Pomoc podľa schémy je zameraná na podporu poskytovateľov ambulantnej zdravotnej starostlivosti vykonávajúcich paliatívnu zdravotnú starostlivosť v zmysle zákona o zdravotnej starostlivosti a prevádzkovanú v zariadeniach ambulantnej zdravotnej

¹ Verejne dostupné dokumenty na webovom sídle <https://www.planobnovy.sk/realizacia/dokumenty/>.

² Plán obnovy a odolnosti SR je verejne dostupný na webovom sídle <https://www.planobnovy.sk/>.

³ Verejne dostupný dokument na webovom sídle <https://www.planobnovy.sk/realizacia/dokumenty/>.

starostlivosti, ktorými sú mobilné hospice v zmysle § 7 ods. 3 písm. g) zákona o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti.

3. Pomoc je cieleňá na investície pre zabezpečenie materiálneho a technického vybavenia nových a existujúcich mobilných hospicov, ktoré pomôžu zvýšiť kvalitu poskytovanej paliatívnej zdravotnej starostlivosti, a zároveň sa vyrovnajú regionálne rozdiely v dostupnosti poskytovaných služieb paliatívnej zdravotnej starostlivosti.

D. POSKYTOVATEĽ POMOCI

1. Poskytovateľom pomoci je Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky, ako vykonávateľ investície 3 Plánu obnovy a odolnosti SR pre Komponent 13 podľa § 5 zákona o mechanizme (ďalej len „poskytovateľ“):

Ministerstvo zdravotníctva SR
Limbová 2
P.O.BOX 52
837 52 Bratislava 37
Tel.: 00421 2 593 73 111
Fax: 00421 2 547 77 983
Webové sídlo: www.health.gov.sk
E-mail: planobnovy@health.gov.sk

2. Poskytovateľ nepoveril iný subjekt vykonávaním tejto schémy.

E. PRIJÍMATEĽ POMOCI

1. Prijímateľom pomoci (ďalej len „prijímateľ“) je podnik v zmysle článku 107 ods. 1 ZFEÚ, t. j. subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť, ktorému sa poskytuje minimálna pomoc na realizáciu oprávnených projektov podľa tejto schémy bez ohľadu na jeho právne postavenie⁴, spôsob financovania a bez ohľadu na to, či dosahuje zisk. Hospodárskou činnosťou sa pritom rozumie každá činnosť spočívajúca v ponuke tovarov a/alebo služieb⁵ na trhu.
2. V nadväznosti na odsek 1 sa za prijímateľa podľa tejto schémy považuje jediný podnik. Jediný podnik na účely tejto schémy zahŕňa všetky subjekty vykonávajúce hospodársku činnosť, medzi ktorými je aspoň jeden z týchto vzťahov:

⁴ Verejná alebo súkromná povaha subjektu vykonávajúceho predmetnú činnosť nemôže mať vplyv na otázku, či tento subjekt má alebo nemá postavenie podniku.

⁵ 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.

- a) jeden subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť má väčšinu hlasovacích práv, ktoré patria akcionárom alebo spoločníkom v inom subjekte vykonávajúcim hospodársku činnosť;
- b) jeden subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť má právo vymenovať alebo odvolať väčšinu členov správneho, riadiaceho alebo dozorného orgánu iného subjektu vykonávajúceho hospodársku činnosť;
- c) jeden subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť má právo uplatňovať rozhodujúci vplyv na iný subjekt na základe zmluvy, ktorú s daným subjektom vykonávajúcim hospodársku činnosť uzavrel, alebo na základe ustanovenia v zakladajúcom dokumente alebo stanovách tohto subjektu;
- d) jeden subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť, ktorý je akcionárom alebo spoločníkom iného subjektu vykonávajúceho hospodársku činnosť, má sám na základe zmluvy s inými akcionármi alebo spoločníkmi daného subjektu vykonávajúceho hospodársku činnosť pod kontrolou väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo spoločníkov v danom subjekte vykonávajúcim hospodársku činnosť.

Subjekty, ktoré majú akýkoľvek zo vzťahov uvedených v písm. a) až d) tohto odseku prostredníctvom jedného alebo viacerých iných subjektov vykonávajúcich hospodársku činnosť, sa takisto považuje za jediný podnik.

- 3. Prijímateľmi podľa tejto schémy sú subjekty v zdravotníckom systéme – poskytovatelia ambulantnej zdravotnej starostlivosti, ktorí prevádzkujú alebo chcú prevádzkovať (zriadiť) mobilné hospice, zariadenia ambulantnej zdravotnej starostlivosti v zmysle § 7 ods. 3 písm. g) zákona o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti. Bližšie podmienky oprávnenosti prijímateľa, v kontexte realizácie oprávnených projektov podľa tejto schémy, budú stanovené v príslušnej výzve na predkladanie žiadostí o poskytnutie prostriedkov mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti (ďalej aj „výzva“).
- 4. Minimálnu pomoc podľa tejto schémy je možné poskytnúť podnikom vo všetkých veľkostných kategóriách, t. j. mikro, malým, stredným, ako aj veľkým podnikom. Pre určenie veľkosti podniku je rozhodujúca definícia MSP⁶.
- 5. Prijímateľom podľa tejto schémy nemôže byť podnik⁷, voči ktorému sa uplatňuje vrátenie štátnej pomoci na základe rozhodnutia Európskej komisie, v ktorom bola táto štátna pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom⁸.
- 6. Do dňa nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí prostriedkov mechanizmu (ďalej len „Zmluva o PPM“), t. j. do dňa poskytnutia minimálnej pomoci podľa tejto schémy, sa prijímateľ v tejto schéme označuje ako žiadateľ.

⁶ Definícia MSP je prílohou č. 1 tejto schémy.

⁷ Prijímateľ podľa schémy ako jediný podnik.

⁸ § 7 ods. 6 písm. b) zákona o štátnej pomoci.

F. ROZSAH PÔSOBNOSTI

1. Schéma sa vzťahuje na minimálnu pomoc poskytnutú na realizáciu oprávnených projektov podľa článku G. schémy.
 2. Pomoc podľa tejto schémy je oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článku 108 ods. 3 ZFEÚ za predpokladu, že sú splnené podmienky nariadenia č. 2023/2831 a tejto schémy.
 3. Táto schéma sa vzťahuje na pomoc poskytnutú **subjektom v zdravotníckom systéme** – poskytovateľom ambulantnej zdravotnej starostlivosti, čím je automaticky vylúčené poskytnutie pomoci podnikom pôsobiacim:
 - a) v oblasti prvovýroby produktov rybolovu a akvakultúry,
 - b) v oblasti spracovania a marketingu produktov rybolovu a akvakultúry, ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva kúpených výrobkov alebo výrobkov uvedených na trh,
 - c) v poľnohospodárskej prvovýrobe,
 - d) v oblasti spracovania a marketingu poľnohospodárskych výrobkov, a to v jednom z týchto prípadov:
 - i. ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo uvedených na trh príslušnými podnikmi,
 - ii. ak je pomoc podmienená tým, že bude čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcem,
- Ak podnik pôsobí v jednom zo sektorov uvedených v ods. 3 písm. a), b), c) alebo d), a zároveň pôsobí v jednom alebo viacerých iných sektoroch alebo vykonáva iné činnosti, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti tejto schémy, vzťahuje sa táto schéma na minimálnu pomoc poskytovanú v súvislosti s týmito inými sektormi alebo činnosťami za predpokladu, že prijímateľ zabezpečí (a poskytovateľ overí) pomocou primeraných prostriedkov, ako je napríklad oddelenie činností alebo oddelenie účtov, aby činnosti v sektoroch vylúčených z rozsahu pôsobnosti tejto schémy nevyužívali minimálnu pomoc poskytovanú v súlade s touto schémou.
4. Táto schéma sa nevzťahuje na minimálnu pomoc poskytovanú na činnosti súvisiace s vývozom do tretích krajín alebo členských štátov, konkrétne na pomoc priamo súvisiacu s vyvázanými množstvami, pomoc na zriadenie a prevádzkovanie distribučnej sústavy alebo iné bežné výdavky súvisiace s vývoznou činnosťou.
 5. Pomoc poskytovaná podľa tejto schémy nie je podmienená uprednostňovaním používania domácich výrobkov a služieb pred dovážanými.
 6. Minimálna pomoc podľa tejto schémy môže byť poskytnutá na projekty realizované na celom území Slovenskej republiky.

G. OPRÁVNENÉ PROJEKTY

1. Oprávnenými projektmi na poskytnutie pomoci podľa tejto schémy sú projekty predložené v rámci Plánu obnovy a odolnosti SR, Komponentu 13: Dostupná a kvalitná dlhodobá sociálno-zdravotná starostlivosť a realizované v zmysle stanoveného cieľa pomoci za účelom poskytovania paliatívnej zdravotnej starostlivosti v zariadeniach ambulantnej zdravotnej starostlivosti, ktorými sú mobilné hospice.
2. Na poskytovanie pomoci podľa tejto schémy sú oprávnené nasledovné typy aktivít:
 - a) materiálne - technické vybavenie nového mobilného hospicu,
 - b) materiálne – technické vybavenie existujúceho mobilného hospicu.
3. Bližšia špecifikácia oprávnených projektov v zmysle predmetných aktivít schémy bude stanovená vo výzve.

H. OPRÁVNENÉ VÝDAVKY

1. Oprávnenými výdavkami sú výdavky, ktoré sú skutočne vynaložené počas obdobia realizácie projektu vo forme nákladov alebo výdavkov prijímateľa, za predpokladu, že boli vynaložené na oprávnený projekt vybraný na podporu v rámci Plánu obnovy a odolnosti SR a vznikli v priamej súvislosti s realizáciou aktivít podľa článku G. schémy.
2. Oprávnenými výdavkami sú investičné výdavky na hmotné a nehmotné aktíva a bežné výdavky súvisiace s materiálno – technickým vybavením mobilných hospicov. Nadobudnutý majetok musí byť nový.
3. Oprávnenými výdavkami sú výdavky spĺňajúce všetky kritériá vecnej, časovej a územnej oprávnenosti v zmysle pravidiel Systému implementácie a príslušnej výzvy, ktoré najmä:
 - boli vynaložené na projekt schválený poskytovateľom v súvislosti s realizáciou oprávnených aktivít a realizované podľa podmienok výzvy, podmienok tejto schémy a podmienok Zmluvy o PPM,
 - sú obstarané v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi SR – v prípade tovarov, služieb a stavebných prác od tretích subjektov sú stanovené na základe výsledkov procesu verejného obstarávania realizovaného v súlade so zákonom o VO,
 - sú preukázateľné originálmi dokladov u prijímateľa (účtovné doklady, výpisy z účtov a pod.) a sprievodnou dokumentáciou (cenové ponuky a pod.), v zmysle príslušnej výzvy,
 - sú uvedené v schválenom rozpočte prijímateľa, ktorý tvorí prílohu Zmluvy o PPM.
4. Obdobie oprávnenosti výdavkov je stanovené na obdobie od 1. februára 2020, prípadne bude bližšie určené vo výzve. Z prostriedkov mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti z Plánu obnovy a odolnosti SR možno financovať len také opatrenia, ktorých implementácia (s ktorou vznikajú výdavky) začala až 1. februára 2020 alebo neskôr a tieto

opatrenia tvoria neoddeliteľnú súčasť investícií a reforiem obsiahnutých v Pláne obnovy a odolnosti SR.

5. Rozsah oprávnených výdavkov a rozsah neoprávnených výdavkov bude pri zachovaní podmienok tejto schémy podrobnejšie uvedený vo výzve (príloha k výzve – Metodika pre minimálne vybavenie mobilných hospicov).
6. Oprávnené výdavky je potrebné doložiť príslušnou dokumentáciou, ktorá je prehľadná, konkrétna a aktuálna.

I. FORMA POMOCI

1. Pomoc podľa tejto schémy sa poskytuje formou poskytnutia prostriedkov mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti (ďalej len „prostriedky mechanizmu“) a poskytnutím spolufinancovania zo štátneho rozpočtu SR na základe uzatvorenej Zmluvy o PPM.
2. Prostriedky mechanizmu sú poskytované formou predfinancovania, zálohových platieb a refundácie, prípadne kombináciou týchto systémov financovania. Konkrétne podmienky systémov financovania budú uvedené vo výzve a stanovené v Zmluve o PPM individuálne po dohode s každým prijímateľom.
3. Pomoc podľa tejto schémy je považovaná za transparentnú pomoc v súlade s článkom 4 nariadenia č. 2023/2831.

J. VÝŠKA POMOCI

1. Celková výška pomoci poskytnutá prijímateľovi ako jedinému podniku v priebehu obdobia troch rokov predchádzajúcich dňu poskytnutia pomoci spolu s minimálnou pomocou navrhovanou podľa tejto schémy nesmie presiahnuť strop pomoci vo výške 300 000 eur.
2. Výška pomoci predstavuje súčet jednotlivých hodnôt poskytnutej minimálnej pomoci vo forme podľa tejto schémy.
3. Strop pomoci sa uplatňuje bez ohľadu na formu minimálnej pomoci alebo cieľ, ktorý sleduje, ako aj nezávisle od toho, či je pomoc financovaná úplne alebo čiastočne zo zdrojov EÚ.
4. Ak by sa poskytnutím minimálnej pomoci podľa tejto schémy presiahol strop pomoci stanovený touto schémou, na nijakú časť takejto novej minimálnej pomoci sa táto schéma nevzťahuje, a to ani na tú jej časť, ktorá strop pomoci nepresahuje.
5. Na účely stropu pomoci podľa ods. 1 sa minimálna pomoc vyjadruje ako hotovostný grant. Všetky použité čísla sú hrubé sumy, to znamená pred zdanením alebo bez zníženia o ďalšie poplatky.
6. V prípade fúzií alebo akvizícií treba zohľadniť všetku minimálnu pomoc poskytnutú predtým ktorémukoľvek z podnikov, ktoré sú účastníkmi fúzie, pri zisťovaní, či prípadná nová minimálna pomoc poskytnutá novému alebo nadobúdajúcemu podniku presahuje

9

strop podľa odseku č. 1 tohto článku. Minimálna pomoc zákonne poskytnutá pred fúziou alebo akvizíciou zostáva zákonnou.

7. V prípade rozdelenia jedného podniku na dva či viac samostatných podnikov sa minimálna pomoc poskytnutá pred rozdelením priradí tomu podniku, ktorý z nej mal výhody, čo je v zásade ten podnik, ktorý preberá činnosti, na ktoré sa minimálna pomoc využila. Ak takéto priradenie nie je možné, minimálna pomoc sa priradí úmerne na základe účtovnej hodnoty vlastného kapitálu nových podnikov v deň rozdelenia podniku.

K. PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI

1. Pomoc podľa tejto schémy sa môže poskytnúť, len ak budú splnené všetky podmienky poskytnutia minimálnej pomoci stanovené v tejto schéme.
2. Podanie úplnej žiadosti o poskytnutie prostriedkov mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti (ďalej len „ŽoPPM“) v určenej forme a určeným spôsobom poskytovateľovi vrátane povinných príloh na základe vyhlásenej výzvy a jej schválenie zo strany poskytovateľa. Povinné prílohy žiadosti budú uvedené v príslušnej výzve.
3. Splnenie všetkých podmienok poskytnutia pomoci uvedených v schéme a vo vyhlásenej výzve.
4. Vo vzťahu k splneniu podmienok poskytnutia minimálnej pomoci podľa tejto schémy žiadateľ:
 - a) predloží identifikáciu subjektov, ktoré spolu s ním tvoria jediný podnik za účelom overenia stropu pomoci, resp. vyhlásenie, že nepatrí do skupiny podnikov, ktoré tvoria jediný podnik;
 - b) preukáže vo forme vyhlásenia a poskytovateľ overí, že spĺňa podmienky uvedené v článku F. tejto schémy;
 - c) informuje poskytovateľa, či v čase podania ŽoPPM nežiada o inú minimálnu pomoc aj od iného poskytovateľa pomoci, v rámci iných schém pomoci a zároveň sa zaviazuje, že ak by takúto žiadosť predložil v čase posudzovania žiadosti podľa tejto schémy, bude o tejto skutočnosti informovať poskytovateľa;
 - d) uvedie svoj status v rámci príslušnej veľkostnej kategórie podľa definície MSP⁹;
 - e) vyhlási, že sa voči nemu neuplatňuje vrátenia štátnej pomoci na základe rozhodnutia Európskej komisie, v ktorom bola táto štátna pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom¹⁰ (ak žiadateľ patrí do skupiny podnikov, predloží toto vyhlásenie za všetkých členov skupiny podnikov, ktoré s ním tvoria jediný podnik).

⁹ Zaradenie do veľkostnej kategórie je možné určiť napr. pomocou Vzoru modelového vyhlásenia – Informácií potrebných na kvalifikovanie sa ako MSP, ktorý je súčasťou dokumentu Európskej komisie „Príručka pre používateľov k definícii MSP“, ktorý je dostupný na webovom sídle Európskej komisie: <http://ec.europa.eu/DocsRoom/documents/15582/attachments/1/translations>.

¹⁰ § 7 ods. 6 písm. b) zákona o štátnej pomoci.

5. Poskytovateľ poskytne minimálnu pomoc podľa tejto schémy až potom, ako si v súlade s § 13 ods. 3 zákona o štátnej pomoci, pred poskytnutím minimálnej pomoci v centrálnom registri (ďalej len „IS SEMP“) overí, či poskytnutím minimálnej pomoci podľa tejto schémy nedôjde k prekročeniu stropu pomoci podľa článku J. ods. 1. tejto schémy. Poskytovateľ tiež overí, že sa dodržiavajú pravidlá kumulácie minimálnej pomoci podľa článku L. tejto schémy, ako aj všetky ostatné podmienky poskytnutia pomoci uvedené v tejto schéme.
6. Poskytovateľ overí splnenie podmienok poskytnutia prostriedkov mechanizmu v konaní o ŽoPPM na základe predložených dokumentov a/alebo pomocou overenia v príslušných verejných registroch. Konkrétny spôsob preukázania splnenia jednotlivých podmienok a spôsob ich overenia poskytovateľom bude stanovený v príslušnej výzve.
7. Na poskytnutie minimálnej pomoci podľa tejto schémy nie je právny nárok.
8. Poskytovateľ uplatní nárok na vrátenie pomoci, ktorá bola použitá na iný účel, než stanovuje táto schéma¹¹. V prípade preukázania, že vyššie uvedené vyhlásenia nezodpovedajú skutočnosti, bude poskytovateľ požadovať od prijímateľa finančnú kompenzáciu vo výške poskytnutej pomoci, ku ktorej sa vyhlásenie viazalo.

L. KUMULÁCIA POMOCI

1. Minimálna pomoc sa podľa tejto schémy môže poskytnúť, ak je preukázané, že táto minimálna pomoc spolu s doteraz poskytnutou minimálnou pomocou neprekročí strop pomoci stanovený v článku J. tejto schémy.
2. Kumulácia minimálnej pomoci je vždy viazaná na konkrétneho prijímateľa so zohľadnením jediného podniku podľa článku E. tejto schémy.
3. Minimálna pomoc poskytnutá podľa tejto schémy sa môže kumulovať s minimálnou pomocou poskytnutou v súlade:
 - a) s nariadením Komisie (EÚ) 2023/2832¹²,
 - b) s inými predpismi o minimálnej pomoci¹³ do výšky stropu stanoveného v článku J. tejto schémy.
4. Minimálna pomoc poskytnutá podľa tejto schémy sa nekumuluje so štátnou pomocou vo vzťahu k rovnakým oprávneným výdavkom, ak by takáto kumulácia presahovala najvyššiu príslušnú intenzitu pomoci alebo výšku pomoci stanovenú v závislosti od osobitných okolností jednotlivých prípadov v nariadení o skupinovej výnimke alebo rozhodnutí prijatom Európskou komisiou. Minimálna pomoc, ktorá sa neposkytuje na konkrétne

¹¹ Na základe výsledkov vykonanej finančnej kontroly, vnútorného auditu, vládneho auditu alebo auditu kontrolnými orgánmi EÚ poskytnutej pomoci.

¹² Nariadenie Komisie (EÚ) 2023/2832 z 13. decembra 2023 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc *de minimis* v prospech podnikov poskytujúcich služby všeobecného hospodárskeho záujmu.

¹³ Nariadenie Komisie (EÚ) č. 1408/2013 z 18.12.2013 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní EÚ na pomoc *de minimis* v sektore poľnohospodárstva (Ú. v. EÚ L 352, 24.12.2013, s. 9) v platnom znení a nariadenie Komisie (EÚ) č. 717/2014 z 27.6.2014 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní EÚ na pomoc *de minimis* v sektore rybolovu a akvakultúry (Ú. v. EÚ L 190, 28.6.2014, s. 4) v platnom znení.

oprávnené výdavky, ani sa k nim nedá priradiť, možno kumulovať s inou štátnou pomocou poskytnutou na základe nariadenia o skupinovej výnimke alebo rozhodnutia prijatého Európskou komisiou.

M. MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI

1. Poskytovateľ zverejní výzvu na predloženie ŽoPPM na svojom webovom sídle www.health.gov.sk a v Informačnom systéme Plánu obnovy a odolnosti (ďalej len „ISPO“). Súčasťou výzvy je aj táto schéma.
2. Žiadateľ vypracuje a predkladá ŽoPPM poskytovateľovi v určenej forme a spôsobom, všetko v súlade s podmienkami stanovenými v príslušnej výzve a v tejto schéme.
3. Poskytovateľ posúdi splnenie podmienok poskytnutia prostriedkov mechanizmu predložených žiadostí v zmysle príslušnej výzvy a v zmysle podmienok poskytnutia pomoci vyplývajúcich z tejto schémy. Podrobnosti o posudzovaní splnenia podmienok sú uvedené v príslušnej výzve.
4. S úspešnými žiadateľmi, ktorí spĺňajú podmienky výzvy, podmienky poskytnutia prostriedkov mechanizmu a podmienky tejto schémy uzavrie poskytovateľ Zmluvu o PPM¹⁴.
5. **Za deň poskytnutia pomoci¹⁵ sa považuje deň nadobudnutia účinnosti Zmluvy o PPM, ktorým je kalendárny deň nasledujúci po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.** Prijímateľovi tým vzniká právny nárok na vyplatenie pomoci (pri splnení podmienok stanovených Zmluvou o PPM).
6. Poskytovateľ pomoci si vyhradzuje právo, v prípade porušenia podmienok Zmluvy o PPM alebo na základe rozhodnutia príslušného kontrolného orgánu, príspevok nevyplatiť, krátiť alebo v prípade už vyplatenej sumy požadovať jeho vrátenie.
7. Podrobnejšie informácie o mechanizme poskytovania prostriedkov mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti stanovuje príslušná výzva a jej prílohy.

N. ROZPOČET

1. Maximálny objem finančných prostriedkov určených na realizáciu schémy pre roky 2022 – 2026 je v súlade s Plánom obnovy a odolnosti SR, Komponentom 13: Dostupná a kvalitná dlhodobá sociálno-zdravotná starostlivosť¹⁶. Sumy uvedené v Pláne obnovy a odolnosti SR predstavujú maximálnu výšku prostriedkov, ktorá môže byť schválená na projekty spolufinancované z Plánu obnovy a odolnosti SR vrátane projektov, ktoré sú v pôsobnosti tejto schémy.

¹⁴ V zmysle ustanovení zákona o mechanizme, §14.

¹⁵ § 5 ods. 1 zákona o štátnej pomoci, čl. 3 ods. 3 nariadenia č. 2023/2831.

¹⁶ <https://www.planobnovy.sk/>

2. Odhadovaný objem finančných prostriedkov na realizáciu schémy je vo výške 1,1 mil. EUR.
3. Odhadovaný ročný rozpočet tejto schémy je 360 tis. EUR.

O. TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE

1. Pre zabezpečenie transparentnosti je schéma verejne dostupná a zverejnená na webovom sídle poskytovateľa v zmysle článku D. tejto schémy. Poskytovateľ zabezpečí zverejnenie úplného znenia schémy na webovom sídle www.health.gov.sk do 10 kalendárnych dní odo dňa nadobudnutia platnosti a účinnosti schémy vrátane jej prípadných zmien (schémy v znení dodatku), znenie schémy vrátane jej zmien a doplnení zostane verejne dostupné minimálne do konca platnosti a účinnosti schémy.
2. Poskytovateľ uchováva záznamy o registrovaných informáciách o minimálnej pomoci počas 10 rokov odo dňa poskytnutia minimálnej pomoci.
3. Podľa § 13 ods. 1 a 2 zákona o štátnej pomoci zaznamenáva poskytovateľ do IS SEMP údaje o poskytnutej minimálnej pomoci a údaje o prijímateľovi prostredníctvom elektronického formulára, a to v lehote do piatich pracovných dní odo dňa poskytnutia minimálnej pomoci.
4. Za účelom zabezpečenia povinností vyplývajúcich z § 13 ods. 1 a 2 zákona o štátnej pomoci, zaznamená poskytovateľ schému do IS SEMP.
5. Poskytovateľ pomoci zabezpečí, aby súčasťou príslušnej výzvy bola aj táto schéma, resp. odkaz na umiestnenie, kde je schéma dostupná.

P. KONTROLA A AUDIT

1. Vykonávanie finančnej kontroly a auditu minimálnej pomoci vychádza z právneho poriadku Slovenskej republiky (zákon o finančnej kontrole a audite).
2. Subjektami zapojenými do kontroly a auditu sú:
 - a) Protimonopolný úrad SR,
 - b) Najvyšší kontrolný úrad,
 - c) Úrad vládneho auditu,
 - d) útvar kontroly poskytovateľa,
 - e) Národná implementačná a koordinačná autorita Úradu vlády SR a/alebo ňou poverené osoby,
 - f) osoby prizvané orgánmi/osobami uvedenými v písm. a) až f) v súlade s príslušnými právnymi predpismi Slovenskej republiky a Európskej únie .
3. Pri kontrole poskytnutej minimálnej pomoci podľa tejto schémy je prijímateľ povinný

preukázať poskytovateľovi použitie prostriedkov minimálnej pomoci a oprávnenosť vynaložených výdavkov a umožniť poskytovateľovi vykonanie kontroly použitia prostriedkov minimálnej pomoci, oprávnenosti vynaložených výdavkov, dodržania podmienok poskytnutia minimálnej pomoci.

4. Protimonopolný úrad SR ako koordinátor pomoci je podľa §14 ods. 2 zákona o štátnej pomoci oprávnený vykonať u poskytovateľa kontrolu poskytnutia minimálnej pomoci poskytovanej podľa schémy minimálnej pomoci. Na tento účel je koordinátor pomoci oprávnený si overiť potrebné skutočnosti aj u prijímateľa. Prijímateľ je povinný umožniť koordinátorovi pomoci vykonať takúto kontrolu.
5. Ak Protimonopolný úrad SR ako koordinátor pomoci v priebehu vykonávania kontroly podľa § 14 ods. 2 zákona o štátnej pomoci zistí, že minimálna pomoc sa poskytuje v rozpore s osobitnými predpismi pre minimálnu pomoc alebo zákonom o štátnej pomoci, oznámi túto skutočnosť bezodkladne poskytovateľovi, ktorý je povinný okamžite pozastaviť ďalšie poskytovanie minimálnej pomoci a o tejto skutočnosti je povinný bezodkladne informovať koordinátora pomoci.
6. Prijímateľ vytvorí subjektom vykonávajúcim kontrolu primerané podmienky na riadne a včasné vykonanie kontroly. Prijímateľ im poskytne potrebnú súčinnosť a všetky vyžiadané informácie a listiny týkajúce sa najmä riešenia projektu, stavu jeho rozpracovanosti, špecifikácie použitia pomoci, jej predpokladané ďalšie použitie a pod.
7. Prijímateľ upravi v zmluve s dodávateľom účasť dodávateľa v prípade výkonu kontroly súvisiaceho s dodávaným tovarom, prácami a službami (oprávnenými výdavkami v rámci projektu) kedykoľvek počas platnosti a účinnosti zmluvy o PPM. Prijímateľ v zmluve s dodávateľom projektu rovnako upraví práva a povinnosti dodávateľa v súvislosti s kontrolou a auditom.

Q. 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. **Platnosť a účinnosť schémy končí 30. júna 2026.** Do tohto termínu bude uzatvorená Zmluva o PPM a nadobudne účinnosť.
4. Vyplatenie prostriedkov mechanizmu je možné uskutočniť do 31. decembra 2026, po predložení dokladov preukazujúcich výšku oprávnených výdavkov k žiadosti o platbu, a to na základe poskytnutej pomoci do 30. júna 2026.

R. PRECHODNÉ A ZRUŠOVACIE USTANOVENIA

1. Dňom nadobudnutia platnosti a účinnosti tejto schémy skončí platnosť a účinnosť *Schémy pomoci de minimis na podporu rozšírenia a obnovy siete mobilných hospícov uplatňovanej pri vykonávaní Plánu obnovy a odolnosti SR*, evidovanej pod č. DM – 9/2022 a uverejnenej v Obchodnom vestníku 128/2022 z 4.7.2022.
2. ŽoPPM, ktoré boli predložené pred nadobudnutím platnosti a účinnosti tejto schémy, pri ktorých nebola pomoc poskytnutá do nadobudnutia platnosti a účinnosti tejto schémy, budú posudzované a pomoc bude poskytnutá podľa tejto schémy, ak budú splnené všetky podmienky poskytnutia pomoci uvedené v tejto schéme.

S. PRÍLOHY

Neoddeliteľnou súčasťou tejto schémy je táto príloha:

Príloha č. 1 - Definícia MSP

Príloha č. 1

DEFINÍCIA 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 zamestnancov 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 zamestnancov 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 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. verejnými investičnými spoločnosťami, spoločnosťami investujúcimi do rizikového kapitálu, fyzickými osobami alebo skupinami fyzických osôb, ktoré sa pravidelne zúčastňujú na rizikových investičných aktivitách, ktoré investujú

vlastný kapitál do nekótovaných firiem (podnikateľskí anjeli) za predpokladu, že celkové investície týchto podnikateľských anjelov v rovnakom podniku sú nižšie ako 1 250 000 EUR;

- b. univerzitami alebo neziskovými výskumnými strediskami;
- c. inštitucionálnymi investormi, vrátane regionálnych rozvojových fondov;
- d. orgánmi miestnej samosprávy, ktoré majú ročný rozpočet menší ako 10 mil. EUR a menej ako 5 000 obyvateľov.

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;
- 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 druhom pododseku odseku 2 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 podnikov, alebo majú niektorého z investorov uvedených v odseku 2, sa tiež považujú za prepojené.

Podniky, ktoré sa nachádzajú v niektorom z týchto vzťahov prostredníctvom fyzickej osoby alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne, sa tiež považujú za prepojené podniky, ak svoju činnosť alebo časť svojej činnosti vykonávajú na rovnakom relevantnom trhu alebo na príľahlých trhoch.

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

- 4. Okrem prípadov uvedených v odseku 2 druhom pododseku sa podnik nemôže považovať za MSP, ak 25 % alebo viac imania alebo hlasovacích práv je priamo alebo nepriamo kontrolovaných spoločne alebo individuálne jedným alebo viacerými verejnými orgánmi.
- 5. Podniky môžu poskytnúť vyhlásenie o svojom postavení samostatného podniku, partnerského podniku alebo prepojeného podniku 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 nevlastnia 25 % alebo viac. Také vyhlásenia sa poskytnú bez toho, aby boli dotknuté kontroly alebo vyšetrovania ustanovené podľa vnútroštátnych pravidiel alebo pravidiel Únie.

Článok 4

Údaje používané v prípade počtu zamestnancov a finančných súm a referenčné obdobie

1. Údajmi používanými pri výpočte počtu zamestnancov a finančných súm sú údaje týkajúce sa posledného schváleného účtovného obdobia a vypočítané na ročnom základe. Zohľadňujú sa odo dňa účtovnej uzávierky. Výška zvoleného obratu sa vypočíta bez dane z pridanej hodnoty (DPH) a iných nepriamych daní.
2. Ak podnik v deň účtovnej uzávierky zistí, že na ročnom základe prekročil počet zamestnancov alebo finančné limity stanovené v článku 2, alebo klesol pod tento počet zamestnancov a finančné limity, nebude to mať za následok stratu alebo nadobudnutie štatútu stredného, 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 zamestnancov

Počet zamestnancov 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 zamestnancov sa započítava ako podiely RPJ.

Zamestnancami 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 zamestnancov. Doba trvania materskej alebo rodičovskej dovolenky sa nezapočítava.

Článok 6

Vyhotovenie údajov o podniku

1. V prípade samostatného podniku sa údaje, vrátane počtu zamestnancov určujú výlučne na základe účtovnej uzávierky tohto podniku.
2. Údaje o podniku, ktorý má partnerský podnik alebo prepojené podniky, vrátane údajov o počte zamestnancov sa určia na základe účtovnej uzávierky a iných údajov o podniku alebo, ak je k dispozícii, podľa konsolidovanej účtovnej uzávierky 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 údaje neboli zahrnuté prostredníctvom konsolidácie do účtovnej závierky.
3. Na účely uplatnenia odseku 2 sa údaje partnerských podnikov príslušného podniku odvodzujú z ich účtovných uzávierok 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 uzávierok 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 zamestnancoch, čísla týkajúce sa zamestnancov sa vypočítajú úmerne na základe súhrnu údajov z jeho partnerských podnikov a pripočítaním údajov z podnikov, s ktorými je príslušný podnik prepojený.

Poskytovateľ pomoci: Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky
Sídlo: Limbová 2, 837 52 Bratislava
Vyhlasovateľ pomoci: Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky
Sídlo: Limbová 2, 837 52 Bratislava
Vykonávateľ pomoci: Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky
Sídlo: Limbová 2, 837 52 Bratislava
Zverejňuje/vyhlasuje: Schéma minimálnej pomoci na podporu rozšírenia a obnovy kapacít následnej starostlivosti a ošetrovateľskej starostlivosti uplatňovaná pri vykonávaní Plánu obnovy a odolnosti SR



**MINISTERSTVO ZDRAVOTNÍCTVA
Slovenskej republiky**

Schéma minimálnej pomoci
na podporu rozšírenia a obnovy kapacít následnej starostlivosti
a ošetrovateľskej starostlivosti uplatňovaná pri vykonávaní Plánu
obnovy a odolnosti SR
DM – 39/2024

PLÁN OBNOVY A ODOLNOSTI SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Komponent 13:	Dostupná a kvalitná dlhodobá sociálno–zdravotná starostlivosť
Investícia 2:	Rozšírenie a obnova kapacít následnej starostlivosti a ošetrovateľskej starostlivosti

Bratislava, jún 2024

OBSAH

A. PREAMBULA	3
B. PRÁVNÝ ZÁKLAD A SÚVISIACE PREDPISY	3
C. CIEĽ POMOCI	4
D. POSKYTOVATEĽ POMOCI	5
E. PRIJÍMATEĽ POMOCI	5
F. ROZSAH PÔSOBNOSTI	7
G. OPRÁVNENÉ PROJEKTY	8
H. OPRÁVNENÉ VÝDAVKY	8
I. FORMA POMOCI	9
J. VÝŠKA POMOCI	9
K. PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI	10
L. KUMULÁCIA POMOCI	11
M. MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI	12
N. ROZPOČET	12
O. TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE	13
P. KONTROLA A AUDIT	13
Q. PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY	14
R. PRECHODNÉ A ZRUŠOVACIE USTANOVENIA	15
S. PRÍLOHY	15

A. PREAMBULA

1. Schéma minimálnej pomoci na podporu rozšírenia a obnovy kapacít následnej starostlivosti a ošetrovateľskej starostlivosti uplatňovaná pri vykonávaní Plánu obnovy a odolnosti SR (ďalej len „schéma“) je vypracovaná v súlade s nariadením Komisie (EÚ) č. 2023/2831 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc *de minimis* v platnom znení.
2. Schéma upravuje postup pri poskytovaní minimálnej pomoci (ďalej aj „pomoc“) formou poskytnutia prostriedkov mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti z Plánu obnovy a odolnosti SR a zo štátneho rozpočtu.
3. Plán obnovy a odolnosti SR má pre Komponent 13: Dostupná a kvalitná dlhodobá sociálno-zdravotná starostlivosť; stanovený cieľ pripraviť Slovensko na rýchle starnutie obyvateľstva zabezpečením kvalitnej, dostupnej a komplexnej podpory ľudí s potrebou dlhodobej a paliatívnej starostlivosti. Hlavným cieľom Investície 2 v tomto komponente je prispieť k rozšíreniu a obnove siete domácej ošetrovateľskej starostlivosti. Navýšenie počtu poskytovateľov siete je krokom k naplneniu optimálnej siete domácej ošetrovateľskej starostlivosti.
4. Predmetom schémy je poskytovanie minimálnej pomoci za účelom podpory žiadateľov, poskytovateľov ambulantnej zdravotnej starostlivosti, ktorými sú agentúry domácej ošetrovateľskej starostlivosti (ďalej aj „ADOS“) vykonávajúce dlhodobú zdravotnú a komplexnú domácu ošetrovateľskú starostlivosť.

B. PRÁVNY ZÁKLAD A SÚVISIACE PREDPISY

Právnym základom pre poskytovanie minimálnej pomoci podľa tejto schémy sú:

1. Článok 107 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ďalej len „ZFEÚ“);
2. Nariadenie Komisie (EÚ) č. 2023/2831 z 13. decembra 2023 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc *de minimis* v platnom znení (ďalej len „nariadenie č. 2023/2831“);
3. Príloha I. nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy v platnom znení (ďalej len „definícia MSP“);
4. Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2021/241 Ú. V. EÚ z 12. februára 2021, ktorým sa zriaďuje Mechanizmus na podporu obnovy a odolnosti;
5. Vykonávacie rozhodnutie Rady (ST 10156/21; ST 10156/21 COR1; ST 10156/21 ADD 1) z 13. júla 2021 o schválení posúdenia plánu obnovy a odolnosti Slovenska;

6. Zákon č. 368/2021 Z. z. o mechanizme na podporu obnovy a odolnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o mechanizme“);
7. Zákon č. 576/2004 Z. z. o zdravotnej starostlivosti, službách súvisiacich s poskytovaním zdravotnej starostlivosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o zdravotnej starostlivosti“);
8. Zákon č. 577/2004 Z. z. o rozsahu zdravotnej starostlivosti uhrádzanej na základe verejného zdravotného poistenia a o úhradách za služby súvisiace s poskytovaním zdravotnej starostlivosti v znení neskorších predpisov;
9. Zákon č. 578/2004 Z. z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti, zdravotníckych pracovníkoch, stavovských organizáciách v zdravotníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti“);
10. Zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o štátnej pomoci) (ďalej len „zákon o štátnej pomoci“);

Zoznam osobitných predpisov súvisiacich s poskytovaním minimálnej pomoci podľa tejto schémy:

11. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“);
12. Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“);
13. Dohoda o financovaní uzavretá v rámci Mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti medzi Európskou komisiou a Slovenskou republikou a Operačná dohoda medzi Európskou komisiou a Slovenskou republikou¹;
14. Plán obnovy a odolnosti Slovenskej republiky schválený uznesením vlády Slovenskej republiky č. 221 z 28. apríla 2021² (ďalej aj „Plán obnovy“);
15. Systém implementácie plánu obnovy a odolnosti Slovenskej republiky (ďalej aj „Systém implementácie“)³.

C. CIEĽ POMOCI

1. Cieľom pomoci je prispieť k rozšíreniu siete subjektov poskytujúcich dlhodobú zdravotnú starostlivosť – agentúr domácej ošetrovateľskej starostlivosti a zvýšiť kvalitu ich materiálneho a technického vybavenia. Súčasný stav a počet ADOS neodráža celkovú potrebu obyvateľstva, ktoré sa snaží zabezpečiť chorým rodinným príslušníkom

¹ Verejne dostupné dokumenty na webovom sídle <https://www.planobnovy.sk/realizacia/dokumenty/>.

² Plán obnovy a odolnosti SR je verejne dostupný na webovom sídle <https://www.planobnovy.sk/>.

³ Verejne dostupný dokument na webovom sídle <https://www.planobnovy.sk/realizacia/dokumenty/>.

ošetrovateľskú starostlivosť v prirodzenom prostredí. Prostredníctvom tejto pomoci sa docieli vyššia kvalita a lepšia dostupnosť poskytovania dlhodobej zdravotnej a komplexnej ošetrovateľskej starostlivosti prostredníctvom siete ADOS.

2. Pomoc podľa schémy je zameraná na podporu poskytovateľov ambulantnej zdravotnej starostlivosti vykonávajúcich dlhodobú zdravotnú starostlivosť v zmysle zákona o zdravotnej starostlivosti v zariadeniach ambulantnej zdravotnej starostlivosti, ktorými sú agentúry domácej ošetrovateľskej starostlivosti podľa § 7 ods. 3 písm. e) zákona o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti.
3. Pomoc je cielená na investície a bežné výdavky súvisiace s materiálno - technickým vybavením agentúr domácej ošetrovateľskej starostlivosti, novovznikajúcich a existujúcich, ktoré pomôžu zvýšiť kvalitu poskytovanej dlhodobej zdravotnej starostlivosti.

D. POSKYTOVATEĽ POMOCI

1. Poskytovateľom pomoci je Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky, ako vykonávateľ investície 2 Plánu obnovy a odolnosti SR pre Komponent 13 podľa § 5 zákona o mechanizme (ďalej len „poskytovateľ“):

Ministerstvo zdravotníctva SR
Limbová 2
P.O.BOX 52
837 52 Bratislava 37
Tel.: 00421 2 593 73 111
Fax: 00421 2 547 77 983
Webové sídlo: www.health.gov.sk
E-mail: planobnovy@health.gov.sk

2. Poskytovateľ nepoveril iný subjekt vykonávaním tejto schémy.

E. PRIJÍMATEĽ POMOCI

1. Prijímateľom pomoci (ďalej len „prijímateľ“) je podnik v zmysle článku 107 ods. 1 ZFEÚ, t. j. subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť, ktorému sa poskytuje minimálna pomoc na realizáciu oprávnených projektov podľa tejto schémy bez ohľadu na jeho právne postavenie⁴, spôsob financovania a bez ohľadu na to, či dosahuje zisk. Hospodárskou činnosťou sa pritom rozumie každá činnosť spočívajúca v ponuke tovarov a/alebo služieb⁵ na trhu.

⁴ Verejná alebo súkromná povaha subjektu vykonávajúceho predmetnú činnosť nemôže mať vplyv na otázku, či tento subjekt má alebo nemá postavenie podniku.

⁵ 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

2. V nadväznosti na odsek 1 sa za prijímateľa podľa tejto schémy považuje jediný podnik. Jediný podnik na účely tejto schémy zahŕňa všetky subjekty vykonávajúce hospodársku činnosť, medzi ktorými je aspoň jeden z týchto vzťahov:
- a) jeden subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť má väčšinu hlasovacích práv, ktoré patria akcionárom alebo spoločníkom v inom subjekte vykonávajúcim hospodársku činnosť;
 - b) jeden subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť má právo vymenovať alebo odvolať väčšinu členov správneho, riadiaceho alebo dozorného orgánu iného subjektu vykonávajúceho hospodársku činnosť;
 - c) jeden subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť má právo uplatňovať rozhodujúci vplyv na iný subjekt na základe zmluvy, ktorú s daným subjektom vykonávajúcim hospodársku činnosť uzavrel, alebo na základe ustanovenia v zakladajúcom dokumente alebo stanovách tohto subjektu;
 - d) jeden subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť, ktorý je akcionárom alebo spoločníkom iného subjektu vykonávajúceho hospodársku činnosť, má sám na základe zmluvy s inými akcionármi alebo spoločníkmi daného subjektu vykonávajúceho hospodársku činnosť pod kontrolou väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo spoločníkov v danom subjekte vykonávajúcim hospodársku činnosť.
- Subjekty, ktoré majú akýkoľvek zo vzťahov uvedených v písm. a) až d) tohto odseku prostredníctvom jedného alebo viacerých iných subjektov vykonávajúcich hospodársku činnosť, sa takisto považuje za jediný podnik.
3. Prijímateľmi podľa tejto schémy sú subjekty v zdravotníckom systéme – poskytovatelia ambulantnej zdravotnej starostlivosti, ktorí prevádzkujú alebo chcú prevádzkovať (zriaďiť) zariadenie ambulantnej zdravotnej starostlivosti, agentúru domácej ošetrovateľskej starostlivosti v zmysle § 7 ods. 3 písm. e) zákona o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti. Bližšie podmienky oprávnenosti prijímateľa, v kontexte realizácie oprávnených projektov podľa tejto schémy, budú stanovené v príslušnej výzve na predkladanie žiadostí o poskytnutie prostriedkov mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti (ďalej aj „výzva“).
4. Minimálnu pomoc podľa tejto schémy je možné poskytnúť podnikom vo všetkých veľkostných kategóriách, t. j. mikro, malým, stredným, ako aj veľkým podnikom. Pre určenie veľkosti podniku je rozhodujúca definícia MSP⁶.
5. Prijímateľom podľa tejto schémy nemôže byť podnik⁷, voči ktorému sa uplatňuje vrátenie štátnej pomoci na základe rozhodnutia Európskej komisie, v ktorom bola táto štátna pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom⁸.

hospodárske protiplnenie daného poskytnutia služby.

⁶ Definícia MSP je prílohou č. 1 tejto schémy.

⁷ Prijímateľ podľa schémy ako jediný podnik.

⁸ § 7 ods. 6 písm. b) zákona o štátnej pomoci.

6. Do dňa nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí prostriedkov mechanizmu (ďalej len „Zmluva o PPM“), t. j. do dňa poskytnutia minimálnej pomoci podľa tejto schémy, sa prijímateľ v tejto schéme označuje ako žiadateľ.

F. ROZSAH PÔSOBNOSTI

1. Schéma sa vzťahuje na minimálnu pomoc poskytnutú na realizáciu oprávnených projektov podľa článku G. schémy.
2. Pomoc podľa tejto schémy je oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článku 108 ods. 3 ZFEÚ za predpokladu, že sú splnené podmienky nariadenia č. 2023/2831 a tejto schémy.
3. Táto schéma sa vzťahuje na pomoc poskytnutú **subjektom v zdravotníckom systéme** – agentúram domácej ošetrovateľskej starostlivosti, čím je automaticky vylúčené poskytnutie pomoci podnikom pôsobiacim:
 - a) v oblasti prvovýroby produktov rybolovu a akvakultúry,
 - b) v oblasti spracovania a marketingu produktov rybolovu a akvakultúry, ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva kúpených výrobkov alebo výrobkov uvedených na trh,
 - c) v poľnohospodárskej prvovýrobe,
 - d) v oblasti spracovania a marketingu poľnohospodárskych výrobkov, a to v jednom z týchto prípadov:
 - i. ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo uvedených na trh príslušnými podnikmi,
 - ii. ak je pomoc podmienená tým, že bude čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom,

Ak podnik pôsobí v jednom zo sektorov uvedených v ods. 3 písm. a), b), c) alebo d), a zároveň pôsobí v jednom alebo viacerých iných sektoroch alebo vykonáva iné činnosti, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti tejto schémy, vzťahuje sa táto schéma na minimálnu pomoc poskytovanú v súvislosti s týmito inými sektormi alebo činnosťami za predpokladu, že prijímateľ zabezpečí (a poskytovateľ overí) pomocou primeraných prostriedkov, ako je napríklad oddelenie činností alebo oddelenie účtov, aby činnosti v sektoroch vylúčených z rozsahu pôsobnosti tejto schémy nevyužívali minimálnu pomoc poskytovanú v súlade s touto schémou.

4. Táto schéma sa nevzťahuje na minimálnu pomoc poskytovanú na činnosti súvisiace s vývozom do tretích krajín alebo členských štátov, konkrétne na pomoc priamo súvisiacu s vyvážanými množstvami, pomoc na zriadenie a prevádzkovanie distribučnej sústavy alebo iné bežné výdavky súvisiace s vývoznou činnosťou.
5. Pomoc poskytovaná podľa tejto schémy nie je podmienená uprednostňovaním používania domácich výrobkov a služieb pred dovážanými.

6. Minimálna pomoc podľa tejto schémy môže byť poskytnutá na projekty realizované na celom území Slovenskej republiky.

G. OPRÁVNENÉ PROJEKTY

1. Oprávnenými projektmi na poskytnutie pomoci podľa tejto schémy sú projekty predložené v rámci Plánu obnovy a odolnosti SR, Investície 2 Komponentu 13: Dostupná a kvalitná dlhodobá sociálno-zdravotná starostlivosť a realizované v zmysle stanoveného cieľa pomoci za účelom dosiahnutia kvalitnejšieho a dostupnejšieho poskytovania dlhodobej zdravotnej a ošetrovateľskej starostlivosti v zariadeniach ambulantnej zdravotnej starostlivosti, ktorými sú agentúry domácej ošetrovateľskej starostlivosti.
2. Na poskytovanie pomoci podľa tejto schémy sú oprávnené nasledovné typy aktivít:
 - a) materiálne - technické vybavenie nových agentúr domácej ošetrovateľskej starostlivosti,
 - b) materiálne – technické vybavenie existujúcich agentúr domácej ošetrovateľskej starostlivosti.
3. Bližšia špecifikácia oprávnených projektov v zmysle predmetných aktivít schémy bude stanovená vo výzve.

H. OPRÁVNENÉ VÝDAVKY

1. Oprávnenými výdavkami sú výdavky, ktoré sú skutočne vynaložené počas obdobia realizácie projektu vo forme nákladov alebo výdavkov prijímateľa, za predpokladu, že boli vynaložené na oprávnený projekt vybraný na podporu v rámci Plánu obnovy a odolnosti SR a vznikli v priamej súvislosti s realizáciou aktivít podľa článku G. schémy.
2. Oprávnenými výdavkami sú investičné výdavky na hmotné a nehmotné aktíva a bežné výdavky súvisiace s materiálne – technickým vybavením ADOS. Nadobudnutý majetok musí byť nový.
3. Oprávnenými výdavkami sú výdavky spĺňajúce všetky kritériá vecnej, časovej a územnej oprávnenosti v zmysle pravidiel Systému implementácie a príslušnej výzvy, ktoré najmä:
 - boli vynaložené na projekt schválený poskytovateľom v súvislosti s realizáciou oprávnených aktivít a realizované podľa podmienok výzvy, podmienok tejto schémy a podmienok Zmluvy o PPM,
 - sú obstarané v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi SR – v prípade tovarov, služieb a stavebných prác od tretích subjektov sú stanovené na základe výsledkov procesu verejného obstarávania realizovaného v súlade so zákonom o VO,
 - sú preukázateľné originálmi dokladov u prijímateľa (účtovné doklady, výpisy z účtov a pod.) a sprievodnou dokumentáciou (cenové ponuky a pod.), v zmysle príslušnej výzvy,

- sú uvedené v schválenom rozpočte prijímateľa, ktorý tvorí prílohu Zmluvy o PPM.
- 4. Obdobie oprávnenosti výdavkov je stanovené na obdobie od 1. februára 2020, prípadne bude bližšie určené vo výzve. Z prostriedkov mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti z Plánu obnovy a odolnosti SR možno financovať len také opatrenia, ktorých implementácia (s ktorou vznikajú výdavky) začala až 1. februára 2020 alebo neskôr a tieto opatrenia tvoria neoddeliteľnú súčasť investícií a reforiem obsiahnutých v Pláne obnovy a odolnosti SR.
- 5. Rozsah oprávnených výdavkov a rozsah neoprávnených výdavkov bude pri zachovaní podmienok tejto schémy podrobnejšie uvedený vo výzve.
- 6. Oprávnené výdavky je potrebné doložiť príslušnou dokumentáciou, ktorá je prehľadná, konkrétna a aktuálna.

I. FORMA POMOCI

1. Pomoc podľa tejto schémy sa poskytuje formou poskytnutia prostriedkov mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti (ďalej len „prostriedky mechanizmu“) a poskytnutím spolufinancovania zo štátneho rozpočtu SR na základe uzatvorenej Zmluvy o PPM.
2. Prostriedky mechanizmu sú poskytované formou predfinancovania, zálohových platieb a refundácie, prípadne kombináciou týchto systémov financovania. Konkrétne podmienky systémov financovania budú uvedené vo výzve a stanovené v Zmluve o PPM individuálne po dohode s každým prijímateľom.
3. Pomoc podľa tejto schémy je považovaná za transparentnú pomoc v súlade s článkom 4 nariadenia č. 2023/2831.

J. VÝŠKA POMOCI

1. Celková výška pomoci poskytnutá prijímateľovi ako jedinému podniku v priebehu obdobia troch rokov predchádzajúcich dňu poskytnutia pomoci spolu s minimálnou pomocou navrhovanou podľa tejto schémy nesmie presiahnuť strop pomoci vo výške 300 000 eur.
2. Výška pomoci predstavuje súčet jednotlivých hodnôt poskytnutej minimálnej pomoci vo forme podľa tejto schémy.
3. Strop pomoci sa uplatňuje bez ohľadu na formu minimálnej pomoci alebo cieľ, ktorý sleduje, ako aj nezávisle od toho, či je pomoc financovaná úplne alebo čiastočne zo zdrojov EÚ.
4. Ak by sa poskytnutím minimálnej pomoci podľa tejto schémy presiahol strop pomoci stanovený touto schémou, na nijakú časť takejto novej minimálnej pomoci sa táto schéma nevzťahuje, a to ani na tú jej časť, ktorá strop pomoci nepresahuje.

5. Na účely stropu pomoci podľa ods. 1 sa minimálna pomoc vyjadruje ako hotovostný grant. Všetky použité čísla sú hrubé sumy, to znamená pred zdanením alebo bez zníženia o ďalšie poplatky.
6. V prípade fúzií alebo akvizícií treba zohľadniť všetku minimálnu pomoc poskytnutú predtým ktorémukoľvek z podnikov, ktoré sú účastníkmi fúzie, pri zisťovaní, či prípadná nová minimálna pomoc poskytnutá novému alebo nadobúdajúcemu podniku presahuje strop pomoci podľa ods. 1 tohto článku. Minimálna pomoc zákonne poskytnutá pred fúziou alebo akvizíciou zostáva zákonnou.
7. V prípade rozdelenia jedného podniku na dva či viac samostatných podnikov sa minimálna pomoc poskytnutá pred rozdelením priradí tomu podniku, ktorý z nej mal výhody, čo je v zásade ten podnik, ktorý preberá činnosti, na ktoré sa minimálna pomoc využila. Ak takéto priradenie nie je možné, minimálna pomoc sa priradí úmerne na základe účtovnej hodnoty vlastného kapitálu nových podnikov v deň rozdelenia podniku.

K. PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI

1. Pomoc podľa tejto schémy sa môže poskytnúť, len ak budú splnené všetky podmienky poskytnutia minimálnej pomoci stanovené v tejto schéme.
2. Podanie úplnej žiadosti o poskytnutie prostriedkov mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti (ďalej len „ŽoPPM“) v určenej forme a určeným spôsobom poskytovateľovi vrátane povinných príloh na základe vyhlásenej výzvy a jej schválenie zo strany poskytovateľa. Povinné prílohy žiadosti budú uvedené v príslušnej výzve.
3. Splnenie všetkých podmienok poskytnutia pomoci uvedených v schéme a vo vyhlásenej výzve.
4. Vo vzťahu k splneniu podmienok poskytnutia minimálnej pomoci podľa tejto schémy žiadateľ:
 - a) predloží identifikáciu subjektov, ktoré spolu s ním tvoria jediný podnik za účelom overenia stropu pomoci, resp. vyhlásenie, že nepatrí do skupiny podnikov, ktoré tvoria jediný podnik;
 - b) preukáže vo forme vyhlásenia a poskytovateľ overí, že spĺňa podmienky uvedené v článku F. tejto schémy;
 - c) informuje poskytovateľa, či v čase podania ŽoPPM nežiada o inú minimálnu pomoc aj od iného poskytovateľa pomoci, v rámci iných schém pomoci a zároveň sa zaviazuje, že ak by takúto žiadosť predložil v čase posudzovania žiadosti podľa tejto schémy, bude o tejto skutočnosti informovať poskytovateľa;
 - d) uvedie svoj status v rámci príslušnej veľkostnej kategórie podľa definície MSP⁹;

⁹ Zaradenie do veľkostnej kategórie je možné určiť napr. pomocou Vzoru modelového vyhlásenia – Informácií potrebných na kvalifikovanie sa ako MSP, ktorý je súčasťou dokumentu Európskej komisie „Príručka pre používateľov k definícii MSP“, ktorý je dostupný na webovom sídle Európskej komisie: <http://ec.europa.eu/DocsRoom/documents/15582/attachments/1/translations>.

- e) vyhlási, že sa voči nemu neuplatňuje vrátenia štátnej pomoci na základe rozhodnutia Európskej komisie, v ktorom bola táto štátna pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom¹⁰ (ak žiadateľ patrí do skupiny podnikov, predloží toto vyhlásenie za všetkých členov skupiny podnikov, ktoré s ním tvoria jediný podnik).
5. Poskytovateľ poskytne minimálnu pomoc podľa tejto schémy až potom, ako si v súlade s § 13 ods. 3 zákona o štátnej pomoci, pred poskytnutím minimálnej pomoci v centrálnom registri (ďalej len „IS SEMP“) overí, či poskytnutím minimálnej pomoci podľa tejto schémy nedôjde k prekročeniu stropu pomoci podľa článku J. ods. 1. tejto schémy. Poskytovateľ tiež overí, že sa dodržiavajú pravidlá kumulácie minimálnej pomoci podľa článku L. tejto schémy, ako aj všetky ostatné podmienky poskytnutia pomoci uvedené v tejto schéme.
6. Poskytovateľ overí splnenie podmienok poskytnutia prostriedkov mechanizmu v konaní o ŽoPPM na základe predložených dokumentov a/alebo pomocou overenia v príslušných verejných registroch. Konkrétny spôsob preukázania splnenia jednotlivých podmienok a spôsob ich overenia poskytovateľom bude stanovený v príslušnej výzve.
7. Na poskytnutie minimálnej pomoci podľa tejto schémy nie je právny nárok.
8. Poskytovateľ uplatní nárok na vrátenie pomoci, ktorá bola použitá na iný účel, než stanovuje táto schéma¹¹. V prípade preukázania, že vyššie uvedené vyhlásenia nezodpovedajú skutočnosti, bude poskytovateľ požadovať od prijímateľa finančnú kompenzáciu vo výške poskytnutej pomoci, ku ktorej sa vyhlásenie viazalo.

L. KUMULÁCIA POMOCI

1. Minimálna pomoc sa podľa tejto schémy môže poskytnúť, ak je preukázané, že táto minimálna pomoc spolu s doteraz poskytnutou minimálnou pomocou neprekročí strop pomoci stanovený v článku J. tejto schémy.
2. Kumulácia minimálnej pomoci je vždy viazaná na konkrétneho prijímateľa so zohľadnením jediného podniku podľa článku E. tejto schémy.
3. Minimálna pomoc poskytnutá podľa tejto schémy sa môže kumulovať s minimálnou pomocou poskytnutou v súlade:
- a) s nariadením Komisie (EÚ) 2023/2832¹²,
 - b) s inými predpismi o minimálnej pomoci¹³ do výšky stropu stanoveného v článku J. tejto schémy.

¹⁰ § 7 ods. 6 písm. b) zákona o štátnej pomoci.

¹¹ Na základe výsledkov vykonanej finančnej kontroly, vnútorného auditu, vládneho auditu alebo auditu kontrolnými orgánmi EÚ poskytnutej pomoci.

¹² Nariadenie Komisie (EÚ) 2023/2832 z 13. decembra 2023 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc *de minimis* v prospech podnikov poskytujúcich služby všeobecného hospodárskeho záujmu.

¹³ Nariadenie Komisie (EÚ) č. 1408/2013 z 18.12.2013 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní EÚ na pomoc *de minimis* v sektore poľnohospodárstva (Ú. v. EÚ L 352, 24.12.2013, s. 9) v platnom znení a nariadenie Komisie (EÚ) č.

4. Minimálna pomoc poskytnutá podľa tejto schémy sa nekumuluje so štátnou pomocou vo vzťahu k rovnakým oprávneným výdavkom, ak by takáto kumulácia presahovala najvyššiu príslušnú intenzitu pomoci alebo výšku pomoci stanovenú v závislosti od osobitných okolností jednotlivých prípadov v nariadení o skupinovej výnimke alebo rozhodnutí prijatom Európskou komisiou. Minimálna pomoc, ktorá sa neposkytuje na konkrétne oprávnené výdavky, ani sa k nim nedá priradiť, možno kumulovať s inou štátnou pomocou poskytnutou na základe nariadenia o skupinovej výnimke alebo rozhodnutia prijatého Európskou komisiou.

M. MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI

1. Poskytovateľ zverejní výzvu na predloženie ŽoPPM na svojom webovom sídle www.health.gov.sk a v Informačnom systéme Plánu obnovy a odolnosti (ďalej len „ISPO“). Súčasťou výzvy je aj táto schéma.
2. Žiadateľ vypracuje a predkladá ŽoPPM poskytovateľovi v určenej forme a spôsobom, všetko v súlade s podmienkami stanovenými v príslušnej výzve a v tejto schéme.
3. Poskytovateľ posúdi splnenie podmienok poskytnutia prostriedkov mechanizmu predložených žiadostí v zmysle príslušnej výzvy a v zmysle podmienok poskytnutia pomoci vyplývajúcich z tejto schémy. Podrobnosti o posudzovaní splnenia podmienok sú uvedené v príslušnej výzve.
4. S úspešnými žiadateľmi, ktorí spĺňajú podmienky výzvy, podmienky poskytnutia prostriedkov mechanizmu a podmienky tejto schémy uzavrie poskytovateľ Zmluvu o PPM¹⁴.
5. **Za deň poskytnutia pomoci¹⁵ sa považuje deň nadobudnutia účinnosti Zmluvy o PPM, ktorým je kalendárny deň nasledujúci po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.** Prijímateľovi tým vzniká právny nárok na vyplatenie pomoci (pri splnení podmienok stanovených Zmluvou o PPM).
6. Poskytovateľ si vyhradzuje právo, v prípade porušenia podmienok Zmluvy o PPM alebo na základe rozhodnutia príslušného kontrolného orgánu, príspevok nevyplatiť, krátiť alebo v prípade už vyplatenej sumy požadovať jeho vrátenie.
7. Podrobnejšie informácie o mechanizme poskytovania prostriedkov mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti stanovuje príslušná výzva a jej prílohy.

N. ROZPOČET

1. Maximálny objem finančných prostriedkov určených na realizáciu schémy pre roky 2022

717/2014 z 27.6.2014 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní EÚ na pomoc *de minimis* v sektore rybolovu a akvakultúry (Ú. v. EÚ L 190, 28.6.2014, s. 4) v platnom znení.

¹⁴ V zmysle ustanovení zákona o mechanizme, §14.

¹⁵ § 5 ods. 1 zákona o štátnej pomoci, čl. 3 ods. 3 nariadenia č. 2023/2831.

– 2026 je v súlade s Plánom obnovy a odolnosti SR, Komponentom 13: Dostupná a kvalitná dlhodobá sociálno-zdravotná starostlivosť¹⁶. Sumy uvedené v Pláne obnovy a odolnosti SR predstavujú maximálnu výšku prostriedkov, ktorá môže byť schválená na projekty spolufinancované z Plánu obnovy a odolnosti SR vrátane projektov, ktoré sú v pôsobnosti tejto schémy.

2. Odhadovaný objem finančných prostriedkov na realizáciu schémy je vo výške 3,2 mil. EUR.
3. Odhadovaný ročný rozpočet tejto schémy je 1,06 mil. EUR.

O. TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE

1. Pre zabezpečenie transparentnosti je schéma verejne dostupná a zverejnená na webovom sídle poskytovateľa v zmysle článku D. tejto schémy. Poskytovateľ zabezpečí zverejnenie úplného znenia schémy na webovom sídle www.health.gov.sk do 10 kalendárnych dní odo dňa nadobudnutia platnosti a účinnosti schémy vrátane jej prípadných zmien (schémy v znení dodatku), znenie schémy vrátane jej zmien a doplnení zostane verejne dostupné minimálne do konca platnosti a účinnosti schémy.
2. Poskytovateľ uchováva záznamy o registrovaných informáciách o minimálnej pomoci počas 10 rokov odo dňa poskytnutia minimálnej pomoci.
3. Podľa § 13 ods. 1 a 2 zákona o štátnej pomoci zaznamenáva poskytovateľ do IS SEMP údaje o poskytnutej minimálnej pomoci a údaje o prijímateľovi prostredníctvom elektronického formulára, a to v lehote do piatich pracovných dní odo dňa poskytnutia minimálnej pomoci.
4. Za účelom zabezpečenia povinností vyplývajúcich z § 13 ods. 1 a 2 zákona o štátnej pomoci, zaznamená poskytovateľ schému do IS SEMP.
5. Poskytovateľ pomoci zabezpečí, aby súčasťou príslušnej výzvy bola aj táto schéma, resp. odkaz na umiestnenie, kde je schéma dostupná.

P. KONTROLA A AUDIT

1. Vykonávanie finančnej kontroly a auditu minimálnej pomoci vychádza z právneho poriadku Slovenskej republiky (zákon o finančnej kontrole a audite).
2. Subjektami zapojenými do kontroly a auditu sú:
 - a) Protimonopolný úrad SR,
 - b) Najvyšší kontrolný úrad,
 - c) Úrad vládneho auditu,

¹⁶ <https://www.planobnovy.sk/>

- d) útvar kontroly poskytovateľa,
 - e) Národná implementačná a koordinačná autorita Úradu vlády SR a/alebo ňou poverené osoby,
 - f) osoby prizvané orgánmi/osobami uvedenými v písm. a) až f) v súlade s príslušnými právnymi predpismi Slovenskej republiky a Európskej únie .
3. Pri kontrole poskytnutej minimálnej pomoci podľa tejto schémy je prijímateľ povinný preukázať poskytovateľovi použitie prostriedkov minimálnej pomoci a oprávnenosť vynaložených výdavkov a umožniť poskytovateľovi vykonanie kontroly použitia prostriedkov minimálnej pomoci, oprávnenosti vynaložených výdavkov, dodržania podmienok poskytnutia minimálnej pomoci.
4. Protimonopolný úrad SR ako koordinátor pomoci je podľa §14 ods. 2 zákona o štátnej pomoci oprávnený vykonať u poskytovateľa kontrolu poskytnutia minimálnej pomoci poskytovanej podľa schémy minimálnej pomoci. Na tento účel je koordinátor pomoci oprávnený si overiť potrebné skutočnosti aj u prijímateľa. Prijímateľ je povinný umožniť koordinátorovi pomoci vykonať takúto kontrolu.
5. Ak Protimonopolný úrad SR ako koordinátor pomoci v priebehu vykonávania kontroly podľa § 14 ods. 2 zákona o štátnej pomoci zistí, že minimálna pomoc sa poskytuje v rozpore s osobitnými predpismi pre minimálnu pomoc alebo zákonom o štátnej pomoci, oznámi túto skutočnosť bezodkladne poskytovateľovi, ktorý je povinný okamžite pozastaviť ďalšie poskytovanie minimálnej pomoci a o tejto skutočnosti je povinný bezodkladne informovať koordinátora pomoci.
6. Prijímateľ vytvorí subjektom vykonávajúcim kontrolu primerané podmienky na riadne a včasné vykonanie kontroly. Prijímateľ im poskytne potrebnú súčinnosť a všetky vyžiadané informácie a listiny týkajúce sa najmä riešenia projektu, stavu jeho rozpracovanosti, špecifikácie použitia pomoci, jej predpokladané ďalšie použitie a pod.
7. Prijímateľ upraví v zmluve s dodávateľom účasť dodávateľa v prípade výkonu kontroly súvisiaceho s dodávaným tovarom, prácami a službami (oprávnenými výdavkami v rámci projektu) kedykoľvek počas platnosti a účinnosti zmluvy o PPM. Prijímateľ v zmluve s dodávateľom projektu rovnako upraví práva a povinnosti dodávateľa v súvislosti s kontrolou a auditom.

Q. 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. **Platnosť a účinnosť schémy končí 30. júna 2026.** Do tohto termínu bude uzatvorená Zmluva o PPM a nadobudne účinnosť.
4. Vyplatenie prostriedkov mechanizmu je možné uskutočniť do 31. decembra 2026, po predložení dokladov preukazujúcich výšku oprávnených výdavkov k žiadosti o platbu, a to na základe poskytnutej pomoci do 30. júna 2026.

R. PRECHODNÉ A ZRUŠOVACIE USTANOVENIA

1. Dňom nadobudnutia platnosti a účinnosti tejto schémy skončí platnosť a účinnosť *Schémy pomoci de minimis na podporu rozšírenia a obnovy kapacít následnej starostlivosti a ošetrovateľskej starostlivosti uplatňovanej pri vykonávaní Plánu obnovy a odolnosti SR*, evidovanej pod č. DM – 11/2022 a uverejnenej v Obchodnom vestníku 138/2022 z 19.7.2022.
2. ŽoPPM, ktoré boli predložené pred nadobudnutím platnosti a účinnosti tejto schémy, pri ktorých nebola pomoc poskytnutá do nadobudnutia platnosti a účinnosti tejto schémy, budú posudzované a pomoc bude poskytnutá podľa tejto schémy, ak budú splnené všetky podmienky poskytnutia pomoci uvedené v tejto schéme.

S. PRÍLOHY

Neoddeliteľnou súčasťou tejto schémy je táto príloha:

Príloha č. 1 - Definícia MSP

Príloha č. 1

DEFINÍCIA 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 zamestnancov 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 zamestnancov 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 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. verejnými investičnými spoločnosťami, spoločnosťami investujúcimi do rizikového kapitálu, fyzickými osobami alebo skupinami fyzických osôb, ktoré sa pravidelne zúčastňujú na rizikových investičných aktivitách, ktoré investujú

vlastný kapitál do nekótovaných firiem (podnikateľskí anjeli) za predpokladu, že celkové investície týchto podnikateľských anjelov v rovnakom podniku sú nižšie ako 1 250 000 EUR;

- b. univerzitami alebo neziskovými výskumnými strediskami;
- c. inštitucionálnymi investormi, vrátane regionálnych rozvojových fondov;
- d. orgánmi miestnej samosprávy, ktoré majú ročný rozpočet menší ako 10 mil. EUR a menej ako 5 000 obyvateľov.

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;
- 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 druhom pododseku odseku 2 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 podnikov, alebo majú niektorého z investorov uvedených v odseku 2, sa tiež považujú za prepojené.

Podniky, ktoré sa nachádzajú v niektorom z týchto vzťahov prostredníctvom fyzickej osoby alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne, sa tiež považujú za prepojené podniky, ak svoju činnosť alebo časť svojej činnosti vykonávajú na rovnakom relevantnom trhu alebo na príľahlých trhoch.

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

- 4. Okrem prípadov uvedených v odseku 2 druhom pododseku sa podnik nemôže považovať za MSP, ak 25 % alebo viac imania alebo hlasovacích práv je priamo alebo nepriamo kontrolovaných spoločne alebo individuálne jedným alebo viacerými verejnými orgánmi.
- 5. Podniky môžu poskytnúť vyhlásenie o svojom postavení samostatného podniku, partnerského podniku alebo prepojeného podniku 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 nevlastnia 25 % alebo viac. Také vyhlásenia sa poskytnú bez toho, aby boli dotknuté kontroly alebo vyšetrovania ustanovené podľa vnútroštátnych pravidiel alebo pravidiel Únie.

Článok 4

Údaje používané v prípade počtu zamestnancov a finančných súm a referenčné obdobie

1. Údajmi používanými pri výpočte počtu zamestnancov a finančných súm sú údaje týkajúce sa posledného schváleného účtovného obdobia a vypočítané na ročnom základe. Zohľadňujú sa odo dňa účtovnej uzávierky. Výška zvoleného obratu sa vypočíta bez dane z pridanej hodnoty (DPH) a iných nepriamych daní.
2. Ak podnik v deň účtovnej uzávierky zistí, že na ročnom základe prekročil počet zamestnancov alebo finančné limity stanovené v článku 2, alebo klesol pod tento počet zamestnancov a finančné limity, nebude to mať za následok stratu alebo nadobudnutie štatútu stredného, 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 zamestnancov

Počet zamestnancov 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 zamestnancov sa započítava ako podiely RPJ.

Zamestnancami 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 zamestnancov. Doba trvania materskej alebo rodičovskej dovolenky sa nezapočítava.

Článok 6

Vyhotovenie údajov o podniku

1. V prípade samostatného podniku sa údaje, vrátane počtu zamestnancov určujú výlučne na základe účtovnej uzávierky tohto podniku.
2. Údaje o podniku, ktorý má partnerský podnik alebo prepojené podniky, vrátane údajov o počte zamestnancov sa určia na základe účtovnej uzávierky a iných údajov o podniku alebo, ak je k dispozícii, podľa konsolidovanej účtovnej uzávierky 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 údaje neboli zahrnuté prostredníctvom konsolidácie do účtovnej závierky.
3. Na účely uplatnenia odseku 2 sa údaje partnerských podnikov príslušného podniku odvodzujú z ich účtovných uzávierok 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 uzávierok 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 zamestnancoch, čísla týkajúce sa zamestnancov sa vypočítajú úmerne na základe súhrnu údajov z jeho partnerských podnikov a pripočítaním údajov z podnikov, s ktorými je príslušný podnik prepojený.

Poskytovateľ pomoci: Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky
Sídlo: Pribinova 25, 811 09 Bratislava
Vyhlasovateľ pomoci: Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky
Sídlo: Pribinova 25, 811 09 Bratislava
Vykonávateľ pomoci: Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky
Sídlo: Pribinova 25, 811 09 Bratislava
Zverejňuje/vyhlasuje: Schéma štátnej pomoci na podporu investícií do energeticky účinných systémov centralizovaného zásobovania teplom a/alebo chladom z prostriedkov Fondu na spravodlivú transformáciu v znení dodatku č. 1



Financované
Európskou úniou



PROGRAM
SLOVENSKO



MINISTERSTVO
INVESTÍCIÍ, REGIONÁLNEHO ROZVOJA
A INFORMATIZÁCIE
SLOVENSKEJ REPUBLIKY



Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky

SCHÉMA ŠTÁTNEJ POMOCI

na podporu

**investícií do energeticky účinných systémov centralizovaného zásobovania teplom
a/alebo chladom z prostriedkov Fondu na spravodlivú transformáciu**

v znení dodatku č. 1

Program Slovensko 2021 - 2027

Priorita:	8P1 Fond na spravodlivú transformáciu
Špecifický cieľ:	JSO8.1 Umožnenie regiónom a ľuďom riešiť dôsledky v sociálnej, hospodárskej a environmentálnej oblasti, ako aj v oblasti zamestnanosti spôsobené transformáciou smerom k energetickým a klimatickým cieľom Únie na rok 2030 a k dosiahnutiu cieľa klimaticky neutrálneho hospodárstva Únie do roku 2050 na základe Parížskej dohody.
Opatrenie:	8.2.1 Podpora čistej energie

Bratislava, jún 2024

OBSAH

A. PREAMBULA	2
B. PRÁVNÝ ZÁKLAD A SÚVISIACE PREDPISY	2
C. POUŽITÉ DEFINÍCIE	4
D. ÚČEL POMOCI	5
E. POSKYTOVATEĽ POMOCI	5
F. PRIJÍMATEĽ POMOCI	6
G. ROZSAH PÔSOBNOSTI	6
H. OPRÁVNENÉ PROJEKTY	8
I. OPRÁVNENÉ VÝDAVKY	8
J. FORMA POMOCI	10
K. VÝŠKA A INTENZITA POMOCI	10
L. STIMULAČNÝ ÚČINOK POMOCI	12
M. PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI	12
N. KUMULÁCIA POMOCI	14
Ō. MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI	14
P. CELKOVÝ ROZPOČET	15
R. TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE	15
S. KONTROLA A AUDIT	16
T. PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY	17
U. PRECHODNÉ USTANOVENIA	17
V. PRÍLOHY	18

A. PREAMBULA

1. Schéma štátnej pomoci na podporu investícií do energeticky účinných systémov centralizovaného zásobovania teplom a/alebo chladom z prostriedkov Fondu na spravodlivú transformáciu v znení dodatku č. 1 (ďalej len „schéma“) je vypracovaná v súlade s nariadením Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy v platnom znení.
2. Predmetom schémy je poskytovanie štátnej pomoci (ďalej len „pomoc“) na investície do výstavby, rozšírenia alebo modernizácie energeticky účinného centralizovaného zásobovania teplom a/alebo chladom (ďalej aj „CZT“) s cieľom zvýšenia počtu účinných systémov CZT a zvýšenie podielu tepla a chladu z obnoviteľných zdrojov energie (ďalej len „OZE“) v sústavách CZT.
3. Pomoc poskytovaná podľa schémy spadá do podpory umožnenej nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1056 z 24. júna 2021, ktorým sa zriaďuje Fond na spravodlivú transformáciu v platnom znení.

B. PRÁVNÝ ZÁKLAD A SÚVISIACE PREDPISY

Právny základ schémy tvorí nasledovná legislatíva Európskej únie (ďalej len „EÚ“) a Slovenskej republiky (ďalej len „SR“):

1. Nariadenie Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy¹ v platnom znení (ďalej len „nariadenie o skupinových výnimkách“).
2. 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.
3. Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1056 z 24. júna 2021, ktorým sa zriaďuje Fond na spravodlivú transformáciu v platnom znení.
4. Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/1999 z 11. decembra 2018 o riadení energetickej únie a opatrení v oblasti klímy, ktorým sa menia nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 663/2009 a (ES) č. 715/2009, smernice Európskeho parlamentu a Rady 94/22/ES, 98/70/ES, 2009/31/ES, 2009/73/ES, 2010/31/EÚ, 2012/27/EÚ a 2013/30/EÚ, smernice Rady 2009/119/ES a (EÚ) 2015/652 a ktorým sa zrušuje nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 525/2013 v platnom znení.

¹ Úradný vestník EÚ : L 187/1, 26.06.2014.

5. Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2018/2001/ES² z 11. decembra 2018 o podpore využívania energie z obnoviteľných zdrojov energie (prepracované znenie) (ďalej len „smernica 2018/2001/ES“) v platnom znení.
6. Smernica 2018/2002 Európskeho parlamentu a Rady z 11. decembra 2018, ktorou sa mení smernica 2012/27/EÚ o energetickej efektívnosti (ďalej len „smernica o energetickej efektívnosti“).
7. 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“).
8. Zákon č. 121/2022 Z. z. o príspevkoch z fondov Európskej únie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o príspevkoch z fondov EÚ“).

Osobitné predpisy súvisiace s poskytovaním pomoci podľa schémy:

9. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).
10. Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“).
11. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
12. Zákon č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov.
13. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).
14. Zákon č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o energetike“).
15. Zákon č. 657/2004 Z. z. o tepelnej energetike v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o tepelnej energetike“).
16. Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.
17. Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov.
18. Zákon č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov.
19. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“).
20. Plán spravodlivej transformácie územia³.

² Úradný vestník EÚ: L 328/82, 21.12.2018.

³ Aktuálne verzie Plánu spravodlivej transformácie územia a Programu Slovensko 2021 – 2027 sú dostupné na webovom sídle: <https://www.eurofondy.gov.sk/>

21. Program Slovensko 2021-2027³.

C. POUŽITÉ DEFINÍCIE

Na účely schémy platia nasledujúce definície:

- **Centralizované zásobovanie teplom a/alebo chladom** znamená distribúciu tepelnej energie vo forme pary, horúcej vody alebo chladených kvapalín z centrálného zdroja výroby prostredníctvom siete k viacerým budovám alebo lokalitám, a to pre potreby vykurovania alebo chladenia budov alebo procesov.
- **Emisia** je uvoľňovanie skleníkových plynov a znečisťujúcich látok do ovzdušia.
- **Energeticky účinné centralizované zásobovanie teplom a/ alebo chladom** je systém centralizovaného zásobovania teplom a/ alebo chladom (ďalej „SCZT“ alebo „ďiaľkové vykurovanie a chladenie“), ktorý zodpovedá definícii účinného centralizovaného zásobovania teplom a chladom uvedenej v článku 2 ods. 41 smernice o energetickej efektívnosti⁴. SCZT zahŕňa zariadenia na výrobu tepla a/alebo chladu a sieť (vrátane súvisiacich zariadení) potrebné na distribúciu tepla/chladu z výrobných zariadení do priestorov odberateľov.
- **Energia z obnoviteľných zdrojov energie** je energia vyrobená v zariadeniach, v ktorých sa využívajú len OZE, ako aj, pokiaľ ide o výhrevnosť, tá časť energie, ktorá sa vyrába z obnoviteľných zdrojov energie v hybridných zariadeniach, ktoré využívajú aj tradičné zdroje energie. Patrí sem aj elektrická energia z obnoviteľných zdrojov, ktorá sa používa na napĺňanie skladovacích systémov, okrem elektrickej energie, ktorá sa získava ako výsledok uskladnenia v týchto systémoch.
- **Likvidná medzera** predstavuje čisté dodatočné náklady určené na základe rozdielu medzi hospodárskymi príjmami a nákladmi (vrátane investícií a prevádzky) podporeného projektu a hospodárskymi príjmami a nákladmi alternatívneho projektu, ktorý by príjemca pomoci vierohodne uskutočnil v prípade neposkytnutia pomoci. Prijímateľ musí na určenie likvidnej medzery kvantifikovať v rámci faktického aj vierohodného kontrafaktuálneho scenára všetky hlavné náklady a príjmy, odhadované vážené priemerné kapitálové náklady prijímateľa na diskontovanie hodnoty budúcich peňažných tokov, ako aj čistú súčasnú hodnotu v rámci faktického a kontrafaktuálneho scenára počas celého času trvania projektu. Typické čisté dodatočné náklady možno odhadnúť ako rozdiel medzi čistou súčasnou hodnotou v rámci faktického a kontrafaktuálneho scenára počas celého času trvania referenčného projektu.
- **MSP** znamená mikropodnik, malý podnik a stredný podnik, pričom určujúcou definíciou MSP je definícia uvedená v prílohe č. I nariadenia o skupinových výnimkách Vymedzenie pojmov týkajúcich sa MSP. Predmetná príloha je neoddeliteľnou súčasťou schémy.
- **Obnoviteľné zdroje energie** sú tieto obnoviteľné nefosílné zdroje energie: veterná, solárna, aerotermálna, geotermálna, hydrotermálna energia a energia z oceánu, vodná energia, energia z biomasy, zo skládkových plynov, z plynov z čistiarní odpadových vôd a z bioplynov.

⁴ Účinné centralizované zásobovanie teplom a chladom je systém centralizovaného zásobovania teplom alebo chladom, ktorý využíva aspoň 50 % energie z obnoviteľných zdrojov, 50 % odpadového tepla, 75 % tepla z kombinovanej výroby alebo 50 % kombinácie energie a tepla z týchto zdrojov.

- **Podnikom** sa v zmysle čl. 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní Európskej únie rozumie každý subjekt, ktorý vykonáva hospodársku činnosť bez ohľadu na jeho právne postavenie a spôsob jeho financovania. Hospodárskou činnosťou je každá činnosť, ktorá spočíva v ponuke tovaru a/alebo služieb na trhu.
- **Pomoc** je každé opatrenie, ktoré spĺňa všetky kritériá stanovené v článku 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní Európskej únie.
- **Veľký podnik** je podnik, ktorý nespĺňa kritériá stanovené v prílohe č. I nariadenia o skupinových výnimkách.
- **Výstavba, rozšírenie a modernizácia SCZT** je výstavba za účelom rozšírenia existujúcej sústavy a rekonštrukcia, modernizácia existujúcej sústavy rozvodov a tepelných zariadení, ktoré spĺňajú definíciu účinného centralizovaného zásobovania teplom a chladom podľa článku 2, odsek 41 smernice o energetickej efektívnosti. Súčasťou modernizácie môžu byť aj smart riešenia spočívajúce v zavádzaní/integrácii technológií (hmotných a nehmotných) do rozvodov tepla v rámci účinných CZT, aby tieto boli inteligentnejšie, efektívnejšie a spoľahlivejšie.
- **Začatie prác na projekte** je v zmysle čl. 2 bodu 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.

D. ÚČEL POMOCI

1. Účelom pomoci je podpora investícií do výstavby, rozšírenia a modernizácie SCZT v súlade s čl. 46 nariadenia o skupinových výnimkách s cieľom rozšírenia siete diaľkového vykurovania a zvýšenia podielu tepla a chladu z OZE v SCZT a tým zníženia emisií skleníkových plynov a podpora smart riešení ako súčasť systému energeticky účinného centralizovaného zásobovania teplom a chladom. Rozšírením siete SCZT napojených výlučne na OZE sa vytvoria predpoklady na zníženie závislosti na dovoze a výrobe energie z fosílnych palív, v dôsledku čoho dôjde k zníženiu emisií skleníkových plynov.

E. POSKYTOVATEĽ POMOCI

1. Poskytovateľom pomoci je Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR, ktoré spravuje prostriedky pridelené SR z Fondu na spravodlivú transformáciu.

Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR (ďalej len „poskytovateľ“)

Pribinova 25

811 09 Bratislava

Webové sídlo: <https://www.mirri.gov.sk/>

Mail: jtf@mirri.gov.sk

2. Poskytovateľ nepoveril iný subjekt vykonávaním schémy.

F. PRIJÍMATEĽ POMOCI⁵

1. Prijímateľom pomoci (ďalej aj ako „prijímateľ“) podľa schémy je podnik v zmysle definície uvedenej v článku C. schémy.
2. Prijímateľom pomoci je fyzická alebo právnická osoba podľa § 2 ods. 2 písm. a) až c) zákona č. 513/1991 Z. z. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov, zapísaná v obchodnom registri alebo podnikajúca na základe živnostenského oprávnenia alebo na základe iného než živnostenského oprávnenia podľa osobitných predpisov⁶, t. j. podnik v zmysle článku 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní Európskej únie.
3. Pre účely schémy sa za podnikateľské subjekty považujú aj samospotrebitelia energie z OZE a komunity vyrábajúce energiu z OZE⁷.
4. Pomoc v rámci schémy bude poskytovaná pre MSP⁸ a veľké podniky.
5. V rámci schémy nie je možné poskytnúť pomoc podniku v ťažkostiach⁹, ani podniku, voči ktorému je nárokované vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia Komisie, ktorým bola táto pomoc poskytnutá Slovenskou republikou označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom¹⁰.
6. Viaceré oddelené právne subjekty, ktoré majú kontrolné podiely a iné funkčné, hospodárske a organizačné prepojenie, možno na účely uplatnenia pravidiel štátnej pomoci pokladať za subjekty tvoriace jednu hospodársku jednotku. Táto hospodárska jednotka sa potom pokladá za relevantný podnik, teda prijímateľa pomoci¹¹.

G. ROZSAH PÔSOBNOSTI

1. Schéma sa vzťahuje na poskytovanie pomoci podľa článku 46 nariadenia o skupinových výnimkách.
2. V zmysle uvedeného bude pomoc poskytovaná ako investičná pomoc na výstavbu, rozšírenie alebo modernizáciu SCZT s cieľom rozšírenia siete diaľkového vykurovania a zvýšenia podielu tepla a chladu z OZE v SCZT a tým zníženia emisií skleníkových plynov a podpora smart riešení ako súčasť systému energeticky účinného centralizovaného zásobovania teplom a chladom¹².
3. Schéma sa zároveň neuplatňuje na nasledovné oblasti:

⁵ Do momentu nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP, teda do momentu poskytnutia pomoci, sa prijímateľ v schéme označuje ako žiadateľ.

⁶ Napr. zákon č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov

⁷ Smernica 2018/2001/ES o podpore využívania energie z OZE

⁸ Príloha č. 1 schémy

⁹ Pre definíciu podniku v ťažkostiach je určujúca definícia obsiahnutá v čl. 2 ods. 18 nariadenia o skupinových výnimkách.

¹⁰ Rozsudok ESD C-188/92 vo veci „Deggendorf“

¹¹ 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.

¹² Pomoc sa poskytuje na investície v zmysle čl. 46 ods. 2 nariadenia o skupinových výnimkách.

- a) 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 činnosťou¹³;
 - b) pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovážaným¹⁴;
 - c) pomoc poskytovaná v odvetví rybolovu a akvakultúry podľa nariadenia Európskeho parlamentu a rady (EÚ) č. 1379/2013 z 11. decembra 2013 o spoločnej organizácii trhov s produktmi rybolovu a akvakultúry, ktorým sa menia nariadenia Rady (ES) č. 1184/2006 a (ES) č. 1224/2009 a zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 104/2000;^{15,16}
 - d) pomoc poskytovanú v odvetví poľnohospodárskej prvovýroby;¹⁷
 - e) pomoc poskytovaná podnikom pôsobiacim v sektore spracovania a marketingu poľnohospodárskych výrobkov, a to v týchto prípadoch:¹⁸
 - i. ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo umiestnených na trh príslušnými podnikmi,
 - ii. ak je pomoc podmienená tým, že má byť čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcovi;
 - f) pomoc na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie v zmysle rozhodnutia Rady 2010/787/EÚ;¹⁹
4. Ak podnik pôsobí vo vylúčených sektoroch uvedených vyššie a v sektoroch, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti schémy, schéma sa uplatňuje na pomoc poskytovanú v súvislosti s týmito ďalšími sektormi alebo na tieto ďalšie činnosti pod podmienkou, že prijímateľ zabezpečí a poskytovateľ overí prostredníctvom primeraných prostriedkov ako je oddelenie činností alebo rozlíšenie nákladov (výdavkov) (napr. analytická evidencia), aby činnosti vykonávané vo vylúčených sektoroch neboli podporované z pomoci poskytnutej v súlade so schémou.
5. Schéma sa nevzťahuje na investície uvedené v čl. 46 ods. 3, 4 a 5 nariadenia o skupinových výnimkách.
6. Schéma sa ďalej nevzťahuje na opatrenia štátnej pomoci, ktorých samotný obsah alebo podmienky s nimi spojené alebo ich metódy financovania predstavujú neoddeliteľné porušenie právnych predpisov EÚ, a to najmä:
- a) opatrenia pomoci, pri ktorých je poskytnutie pomoci podmienené povinnosťou, aby prijímateľ mal hlavné sídlo v príslušnom členskom štáte alebo aby bol usadený predovšetkým v príslušnom členskom štáte; požiadavka mať prevádzkareň alebo pobočku v členskom štáte poskytujúcom pomoc v čase vyplatenia pomoci je však dovolená;

¹³ Čl. 1 ods. 2 písm. c) nariadenia o skupinových výnimkách.

¹⁴ Čl. 1 ods. 2 písm. d) nariadenia o skupinových výnimkách.

¹⁵ Ú. v. EÚ, L 354, 28.12.2013, str. 1.

¹⁶ Čl. 1 ods. 3 písm. a) nariadenia o skupinových výnimkách.

¹⁷ Čl. 1 ods. 3 písm. b) nariadenia o skupinových výnimkách.

¹⁸ Čl. 1 ods. 3 písm. c) nariadenia o skupinových výnimkách.

¹⁹ Čl. 1 ods. 3 písm. d) nariadenia o skupinových výnimkách. 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).

- b) opatrenia pomoci, pri ktorých je poskytnutie pomoci podmienené povinnosťou, aby prijímateľ používal domáce výrobky alebo služby;
 - c) opatrenia pomoci obmedzujúce možnosť prijímateľov využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch.²⁰
7. Pri poskytovaní pomoci podľa schémy budú dodržané ustanovenia článku 1 ods. 2 písm. a) nariadenia o skupinových výnimkách, to znamená, že táto schéma sa nebude uplatňovať, ak priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc podľa schémy presiahne 150 miliónov EUR.
8. Pomoc podľa schémy je možné poskytnúť na projekty realizované len v oprávnených okresoch Fondu na spravodlivú transformáciu (okres Banská Štiavnica, Brezno, Revúca, Rimavská Sobota, Žarnovica, Žiar nad Hronom, Zvolen, Košice I-IV, Košice okolie, Michalovce, Partizánske, Prievidza).
9. Projekt môže byť realizovaný na viacerých oprávnených miestach. Pre stanovenie oprávnenosti je rozhodujúce miesto realizácie projektu, nie sídlo prijímateľa pomoci.

H. OPRÁVNENÉ PROJEKTY

1. Oprávnené projekty podľa schémy sú investičné projekty v zmysle článku 46 nariadenia o skupinových výnimkách zamerané na výstavbu, rozšírenie a modernizáciu SCZT, vrátane smart riešení ako súčasť systému energeticky účinného centralizovaného zásobovania teplom a/alebo chladom, ktoré spĺňajú definíciu energeticky účinného SCZT alebo na základe pomoci poskytnutej podľa tejto schémy budú po realizácii projektov túto definíciu energeticky účinného SCZT spĺňať²¹.
2. Pre účely schémy musí zostať investícia zachovaná v oblasti, v ktorej bola poskytnutá po ukončení investície najmenej päť rokov alebo v prípade MSP najmenej tri roky. Uvedená podmienka nebráni výmene zariadenia alebo vybavenia, ktoré v priebehu tohto päťročného obdobia, resp. trojročného obdobia v prípade MSP zastaralo v dôsledku rýchlych technologických zmien, za predpokladu, že sa hospodárska činnosť v príslušnej oblasti zachová počas vymedzeného obdobia.

I. OPRÁVNENÉ VÝDAVKY

1. Oprávnenými nákladmi sú investičné náklady súvisiace s výstavbou, rozšírením alebo modernizáciou energeticky účinného SCZT²².
2. Za oprávnené výdavky sa považujú investičné výdavky²³ vynaložené prijímateľom pomoci v súvislosti s realizáciou oprávneného projektu na:

²⁰ Čl. 1 ods. 5 nariadenia o skupinových výnimkách.

²¹ Ak sa podporenými prácami na distribučnej sieti ešte nedosiahla úplná energetická účinnosť systému, dodatočná modernizácia potrebná na splnenie podmienok pre zaradenie systému do vymedzenia energeticky účinného CZT a/alebo chladom v prípade zariadení na výrobu tepla a/alebo chladu, na ktoré sa vzťahuje pomoc, sa začnú do troch rokov od začatia podporených prác na distribučnej sieti v zmysle článku 46, ods. 2 nariadenia o skupinových výnimkách.

²² Čl. 46 ods. 6 nariadenia o skupinových výnimkách.

²³ Na účely schémy, pokiaľ sa v texte uvádza pojem „výdavok“, rozumie sa ním aj „náklad“ podľa zákona o účtovníctve, a naopak, pokiaľ takýto výklad zjavne neodporuje zmyslu príslušných ustanovení schémy.

- a) obstaranie dlhodobého hmotného majetku (výstavba/rozšírenie/modernizácia zariadení na výrobu a/alebo rozvod tepla a/alebo chladu v rámci energeticky účinného CZT);
 - b) obstaranie hmotného a nehmotného majetku (softvéru) nevyhnutného na riadne využívanie hmotného majetku určeného na zvýšenie inteligencie zariadení na výrobu a/alebo rozvod tepla a/alebo chladu v rámci energeticky účinného CZT, pričom môže ísť aj o obstaranie:
 - systémov digitalizácie a prenosu dát na zvyšovanie inteligencie sústav CZT (smartening) ako súčasť systému energeticky účinného centralizovaného zásobovania teplom a chladom, podpora inteligentných energetických systémov diaľkového vykurovania a chladenia, vrátane ich optimalizácie, zavádzanie systémov merania a riadenia (vrátane smart riešení) za účelom kybernetickej bezpečnosti, efektívneho zberu a vyhodnocovania dát a pružnej reakcie na vývoj spotreby energií a tiež za účelom efektívneho napájania samovýrobcov tepla z OZE na systém CZT.
3. Majetok obstaraný v rámci projektu musí spĺňať tieto podmienky:
- a) musí byť používaný výlučne prijímateľom pri výkone podnikateľskej činnosti v rámci projektu, na ktorý sa pomoc poskytuje,
 - b) musí byť zaradený do majetku prijímateľa a zostať v jeho majetku minimálne päť rokov (tri roky v prípade MSP) po ukončení realizácie projektu pri dodržaní zákona o účtovníctve,
 - c) musí byť nový, zakúpený od tretích strán za trhových podmienok na základe výsledkov verejného obstarávania vykonaného v zmysle zákona o VO.
4. Oprávnenými výdavkami z hľadiska času, výšky a opodstatnenosti sú:
- a) výlučne výdavky, ktoré boli vynaložené počas realizácie projektu, po predložení žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „ŽoNFP“) a povinných príloh podľa čl. L. schémy;
 - b) výdavky, ktoré sú preukázateľné originálmi dokladov (napr. účtovné doklady a záznamy, výpisy z účtov a pod.) a sprievodnou dokumentáciou (napr. cenové ponuky a pod.), ktoré sú riadne evidované v účtovníctve prijímateľa v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, príslušná dokumentácia je prehľadná, konkrétna a aktuálna;
 - c) výdavky, ktoré bezprostredne súvisia s realizáciou oprávneného projektu v súlade s obsahovou stránkou projektu a sú plne v súlade s cieľmi projektu, ako výdavky, ktoré prispievajú k dosiahnutiu plánovaných aktivít a ukazovateľov projektu;
 - d) výdavky, ktoré spĺňajú podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti;
 - e) výdavky, ktoré sú vzhľadom na všetky okolnosti reálne, správne, navzájom sa neprekrývajú a sú v súlade s podmienkami Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „zmluva o poskytnutí NFP“), na základe ktorej sa poskytuje pomoc podľa schémy.
5. Pomoc podľa schémy nebude možné poskytnúť, ak oprávnené výdavky vzniknú pred predložením ŽoNFP a povinných príloh podľa čl. L. schémy. V takomto prípade sa celý projekt bude považovať za neoprávnený.
6. Za oprávnené výdavky nie je možné považovať tieto výdavky:
- a) úroky z úverov a pôžičiek;

- b) leasing;
 - c) poistné platené doma i v zahraničí, platené úroky, pokuty a penále;
 - d) poplatky za bankové služby, colné poplatky a dane;
 - e) výdavky na obstaranie pozemkov a nehnuteľností;
 - f) výdavky na obstaranie dopravných prostriedkov a dopravných zariadení;
 - g) výdavky vynaložené na obstaranie použitého hmotného majetku;
 - h) všetky osobné výdavky;
 - i) prevádzkové výdavky;
 - j) výdavky vynaložené v súvislosti s vypracovaním ŽoNFP a projektovým riadením;
 - k) výdavky na verejné obstarávanie realizované v zmysle zákona o VO;
 - l) vratná daň z pridanej hodnoty (DPH);
 - m) výdavky na marketing;
 - n) výdavky súvisiace s údržbou a výmenou malých častí a komponentov existujúceho zariadenia, ktoré sú normálne vykonávané počas životnosti zariadenia;
 - o) iné výdavky nesúvisiace s projektom.
7. Bližšie podmienky oprávnenosti výdavkov budú uvedené v príslušnej výzve na predkladanie ŽoNFP (ďalej len „výzva“).²⁴

J. FORMA POMOCI

1. Pomoc podľa schémy sa poskytuje formou nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“), a to systémom predfinancovania alebo systémom refundácie alebo ich kombináciou na základe žiadosti o platbu predloženej v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP. Pomoc bude poskytnutá z prostriedkov Fondu na spravodlivú transformáciu.
2. Podľa čl. 5 ods. 1 nariadenia o skupinových výnimkách pomoc podľa schémy sa považuje za transparentnú pomoc, keďže je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu pomoci bez potreby vykonať posúdenie rizika.

K. VÝŠKA A INTENZITA POMOCI

1. Výšku pomoci podľa schémy predstavuje súčet jednotlivých súm vyplateného NFP.
2. Minimálna a maximálna výška pomoci na jeden projekt bude špecifikovaná v príslušnej výzve, pričom maximálna výška pomoci na jeden podnik a jeden investičný projekt je 50 mil. EUR²⁵.

²⁴ Vo výzve budú definované neoprávnené výdavky v súlade s touto schémou. Poskytovateľ je však oprávnený vo výzve zadať neoprávnené výdavky aj nad rámec schémy. V prípade zistenia rozporu medzi výzvou a schémou však budú rozhodujúce ustanovenia schémy.

²⁵ V súlade s článkom 4 ods. 1 písm. w) nariadenia o skupinových výnimkách, podľa ktorého strop vymedzujúci notifikačnú povinnosť pre investičnú pomoc na systémy centralizovaného zásobovania teplom alebo chladom nesmie presiahnuť 50 mil. EUR na jeden podnik a jeden investičný projekt.

3. Maximálna intenzita pomoci nepresiahne 30% oprávnených výdavkov, pri dodržaní výšky pomoci a maximálnej výšky pomoci na jeden podnik a jeden investičný projekt podľa ods. 2 tohto článku. Intenzitu pomoci je možné zvýšiť o 20 percentuálnych bodov v prípade pomoci poskytnutej malým podnikom a o 10 percentuálnych bodov v prípade pomoci poskytnutej stredným podnikom. Okrem toho je možné intenzitu pomoci zvýšiť o ďalších 15 percentuálnych bodov v prípade investícií, pri ktorých sa využívajú iba OZE vrátane kogenerácie z obnoviteľných zdrojov.
4. V ŽoNFP bude NFP vždy uvedený ako suma rovnajúca sa percentuálnemu podielu na oprávnených výdavkoch. Maximálna intenzita pomoci pre jednotlivé veľkostné kategórie prijímateľa je uvedená v tabuľke nižšie.

veľkostná kategória prijímateľa →		mikro- a malý podnik	stredný podnik	veľký podnik
maximálna intenzita pomoci	investičné náklady súvisiace s výstavbou alebo modernizáciou energeticky účinného SCZT ²⁶	50 %	40 %	30 %
	investičné náklady súvisiace s výstavbou alebo modernizáciou energeticky účinného SCZT a pri ktorom sa využívajú iba OZE ²⁷	65 %	55 %	45 %

5. Alternatívne k odsekom 3 a 4 tohto článku môže byť intenzita pomoci stanovená až do výšky 100% likvidnej medzery, pri dodržaní výšky pomoci a maximálnej výšky pomoci na jeden podnik a jeden investičný projekt podľa ods. 2 tohto článku. Pomoc sa obmedzí na minimum nevyhnutné na vykonanie podporeného projektu alebo činnosti. Táto podmienka je splnená ak výška pomoci zodpovedá čistým dodatočným nákladom (tzv. likvidná medzera) potrebným na splnenie cieľa opatrenia pomoci v porovnaní s kontrafaktuálnym scenárom²⁸ v prípade neposkytnutia pomoci. Podrobné posúdenie čistých dodatočných nákladov sa nebude vyžadovať, ak sa výška pomoci určí prostredníctvom súťažného ponukového konania, pretože v jeho rámci sa poskytuje spoľahlivý odhad minimálnej pomoci pre potenciálnych prijímateľov.
6. Na účel preukázania minima nevyhnutného na vykonanie podporeného projektu alebo činnosti podľa odseku 5 tohto článku poskytne prijímateľ pomoci poskytovateľovi faktický scenár a kontrafaktuálny scenár v prípade neposkytnutia pomoci.
7. Spôsob stanovenia maximálnej intenzity pomoci bude stanovený v príslušnej výzve.
8. Intenzita pomoci predstavuje hrubú výšku pomoci vyjadrenú ako percentuálnu hodnotu z oprávnených výdavkov projektu. Všetky použité číselné údaje sa uvádzajú pred odpočítaním dane alebo iných poplatkov. Intenzita pomoci sa vypočíta ako percento poskytnutej pomoci z oprávnených výdavkov.

²⁶ Čl. 46 ods. 7 nariadenia o skupinových výnimkách.

²⁷ Čl. 46 ods. 8 nariadenia o skupinových výnimkách.

²⁸ Kontrafaktuálny scenár môže predstavovať situáciu, keď prijímateľ vykoná alternatívnu investíciu bez poskytnutia pomoci, nevykoná činnosť alebo investíciu, prípadne bude pokračovať vo svojom podnikaní bez zmeny. Ak z dôkazov vyplýva, že ide o najpravdepodobnejší kontrafaktuálny scenár, čisté dodatočné náklady možno približne odhadnúť na základe negatívnej čistej súčasnej hodnoty projektu vo faktickom scenári bez pomoci počas celého času trvania projektu (a teda implicitne predpokladať, že čistá súčasná hodnota kontrafaktuálneho scenára je nulová).

9. Maximálna výška pomoci sa nesmie obchádzať umelým rozdeľovaním schém pomoci alebo projektov. Zároveň musia byť dodržané maximálne intenzity pomoci uvedené v ods. 3, 4 a 5 tohto článku.
10. Pomoc splatná v budúcnosti vrátane pomoci splatnej v niekoľkých splátkach sa diskontuje na jej hodnotu v čase jej poskytnutia. Oprávnené výdavky sa diskontujú na ich hodnotu v čase poskytnutia pomoci. Ako úroková sadzba na diskontné účely sa použije diskontná sadzba uplatniteľná v čase poskytnutia pomoci. Základom pre výpočet diskontnej sadzby je základná sadzba pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby, ktorej aktuálna hodnota je uverejnená na webovom sídle <https://www.antimon.gov.sk/diskontne-a-referencne-sadzby>. Metodika na výpočet diskontovanej výšky pomoci a oprávnených výdavkov je prílohou č. 2 schémy.

L. STIMULAČNÝ ÚČINOK POMOCI

1. Pomoc podľa schémy môže byť prijímateľom pomoci poskytnutá, ak má stimulačný účinok.²⁹
2. Pomoc poskytnutá prijímateľovi pomoci, na ktorú sa vzťahuje schéma, sa považuje za pomoc, ktorá má stimulačný účinok, ak žiadateľ predložil ŽoNFP vrátane povinných príloh poskytovateľovi pred začatím prác na projekte (podľa definície v článku C. schémy). Ak sa projekt nezačal pred podaním ŽoNFP, je preukázaný stimulačný účinok poskytnutej pomoci.
3. ŽoNFP musí obsahovať aspoň tieto informácie:
 - a) názov a veľkosť podniku;
 - b) opis projektu vrátane dátumu jeho začatia a ukončenia;
 - c) miesto realizácie projektu;
 - d) zoznam nákladov projektu;
 - e) typ pomoci a výšku verejných financií potrebných na projekt.
4. Obsahové náležitosti ŽoNFP budú stanovené v príslušnej výzve.

M. PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI

1. Predloženie úplnej ŽoNFP spolu so všetkými vyžadovanými prílohami v zmysle podmienok ustanovených výzvou a súvisiacich dokumentov.
2. Predloženie vyhlásenia, že žiadateľ nespĺňa definíciu podniku v ťažkostiach⁹. Metodika na overenie splnenia tejto podmienky je prílohou č. 3 schémy.
3. Predloženie vyhlásenia, že žiadateľ súbežne nežiada/nežiadal o poskytnutie štátnej pomoci alebo pomoci de minimis na rovnaký projekt (t. j. na tie isté, čiastočne alebo úplne sa prekrývajúce oprávnené výdavky) aj od iných poskytovateľov pomoci, resp. vykonávateľov schém alebo v rámci iných schém pomoci. V opačnom prípade žiadateľ poskytne poskytovateľovi informácie o žiadanej štátnej pomoci alebo pomoci de minimis na oprávnený projekt pre účely posúdenia kumulácie pomoci podľa čl. N. schémy. Zároveň sa žiadateľ zaviazuje, že ak by takúto žiadosť predložil inému poskytovateľovi pomoci, resp.

²⁹ Čl. 6 nariadenia o skupinových výnimkách.

vykonávateľovi schémy alebo v rámci iných schém pomoci v čase posudzovania oprávneného projektu podľa tejto schémy alebo ak by mu bola takáto štátna pomoc alebo pomoc de minimis poskytnutá ešte pred poskytnutím pomoci podľa tejto schémy, bude o tejto skutočnosti informovať poskytovateľa.

4. Voči žiadateľovi sa nenárokuje vrátenie pomoci na základe rozhodnutia Komisie, ktorým bola táto pomoc poskytnutá SR označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom¹². Žiadateľ predloží vyhlásenie vo vzťahu k splneniu tejto podmienky. Poskytovateľ overí splnenie tejto podmienky napríklad prostredníctvom webového sídla www.antimon.gov.sk, časti Štátna pomoc/Rozhodnutia Európskej komisie – vrátenie pomoci, kde sú k dispozícii údaje s prípadmi vymáhania pomoci, ktoré aktualizuje Európska komisia s cieľom poskytnúť aktuálne informácie o vymáhaní neoprávnené poskytnutej a nezlučiteľnej štátnej pomoci v jednotlivých členských štátoch.
5. Pomoc bude poskytnutá len v prípade, že žiadateľ splní všetky podmienky a kritériá schémy, výzvy, súvisiacich dokumentov a právnych predpisov. Všetky podmienky poskytnutia pomoci obsahuje príslušná výzva, ktorá musí byť v súlade so schémou. V prípade zistenia rozporu medzi výzvou a schémou budú rozhodujúce ustanovenia schémy.
6. Spôsob overenia podmienok poskytnutia pomoci bude uvedený v dokumentácii príslušnej výzvy.
7. Poskytovateľ je oprávnený vyžiadať si doplňujúce informácie súvisiace s podporeným projektom na účely posúdenia súladu projektu s podmienkami poskytnutia pomoci.
8. NFP sa poskytuje na základe písomne uzavretej Zmluvy o poskytnutí NFP so žiadateľom, ktorého ŽoNFP bola schválená v konaní podľa zákona o príspevkoch z fondov EÚ.
9. Na konanie ŽoNFP podľa schémy sa nevzťahuje všeobecný predpis o správnom konaní³⁰, ale postupuje sa v zmysle tohto článku, príslušnej dokumentácie a legislatívy.
10. Prijímateľovi sa uhrádzajú iba skutočne vynaložené oprávnené výdavky a to v rozsahu do maximálnej výšky a intenzity pomoci podľa článku K. schémy. NFP sa poskytuje prijímateľovi na základe prijatej žiadosti o platbu po predložení účtovných dokladov. Podmienky a rozsah požadovaných dokladov k zúčtovaniu vrátane spôsobu vyplácania NFP budú dohodnuté v Zmluve o poskytnutí NFP.
11. Poskytovateľ uplatní nárok na vrátenie pomoci, ktorá bola použitá na iný účel, než stanovuje schéma.³¹
12. Poskytovateľ uplatní nárok na vrátenie pomoci, ak ju prijímateľ prevedie na iný subjekt.³²
13. Na základe vykonanej finančnej kontroly, vnútorného auditu, vládneho auditu alebo auditu kontrolnými orgánmi EÚ poskytnutej pomoci je poskytovateľ oprávnený požiadať o vrátenie tej časti pomoci, o ktorú bola prekročená maximálna výška pomoci alebo intenzita pomoci podľa článku K. schémy.
14. Na poskytnutie pomoci podľa schémy nie je právny nárok.

³⁰ Zákon č. 17/1967 Zb. z. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov.

³¹ V zmysle výsledkov vykonanej finančnej kontroly, vnútorného auditu, vládneho auditu alebo auditu kontrolnými orgánmi EÚ poskytnutej pomoci.

³² V zmysle výsledkov vykonanej finančnej kontroly, vnútorného auditu, vládneho auditu alebo auditu kontrolnými orgánmi EÚ poskytnutej pomoci alebo na základe informácie od prijímateľa pomoci.

N. KUMULÁCIA POMOCI

1. Pomoc poskytnutá na základe schémy sa môže kumulovať s inou pomocou, ak sa jednotlivé opatrenia pomoci týkajú rozdielnych identifikovateľných oprávnených nákladov.
2. Pomoc podľa schémy sa v súvislosti s tými istými – čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi oprávnenými nákladmi alebo s tým istým investičným projektom nemôže kumulovať so žiadnou inou pomocou alebo s inými spôsobmi financovania, či už ide o financovanie zo strany EÚ alebo o vnútroštátne financovanie, ak by sa v dôsledku takejto kumulácie prekročila maximálna intenzita pomoci alebo výška pomoci stanovená podľa článku K. schémy.
3. Pomoc podľa schémy sa nesmie kumulovať s pomocou de minimis, pokiaľ ide o tie isté oprávnené náklady, ak by takáto kumulácia mala za následok výšku alebo intenzitu pomoci, ktorá je vyššia než výška alebo intenzita stanovená v článku K. schémy.
4. Pri zisťovaní, či je dodržaná maximálna intenzita a výška pomoci podľa článku K. schémy sa zohľadňuje celková výška pomoci pre podporovanú činnosť alebo projekt alebo podnik bez ohľadu na to, či sa takáto podpora financuje z miestnych, regionálnych, národných zdrojov alebo zo zdrojov EÚ.
5. Kumulácia pomoci bude overená na základe vyhlásenia žiadateľa v ŽoNFP a s využitím dostupných technických prostriedkov a databáz.

O. MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI

1. Poskytovateľ zverejní výzvu na webovom sídle www.eurofondy.gov.sk. Výzva musí spĺňať požiadavky § 14 zákona o príspevkoch z fondov EÚ.
2. Žiadateľ predkladá ŽoNFP elektronicky prostredníctvom informačného monitorovacieho systému v zmysle podmienok stanovených vo výzve a/alebo Všeobecnej informácii k predkladaniu a schvaľovaniu ŽoNFP.
3. ŽoNFP doručená v zmysle predchádzajúceho bodu je predmetom konania, v rámci ktorého poskytovateľ overuje splnenie podmienok poskytnutia pomoci stanovených vo výzve, vrátane podmienok poskytnutia pomoci podľa schémy v rámci jedného časovo vymedzeného hodnotiaceho kola definovaného vo výzve.
4. Konanie o ŽoNFP pozostáva z troch fáz:
 - a) administratívne overenie³³,
 - b) odborné hodnotenie a výber³⁴,
 - c) opravné prostriedky³⁵.
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.

³³ Súlad s touto schémou sa overuje v rámci fázy a) administratívne overenie.

³⁴ K výberu, resp. aplikácii výberových kritérií dochádza len v prípade, ak je výška disponibilnej alokácie na výzvu nižšia ako výška NFP ŽoNFP, ktoré splnili kritériá odborného hodnotenia.

³⁵ Podmienky využitia opravných prostriedkov definuje zákon o príspevkoch z fondov EÚ.

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 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 na webovom sídle www.eurofondy.gov.sk zverejní pre každú výzvu zoznam schválených a zoznam neschválených ŽoNFP v poradí určenom na základe konania v zmysle zákona o príspevkoch z fondov EÚ.
9. Poskytovateľ uzatvára s úspešným žiadateľom Zmluvu o poskytnutí NFP.
10. Zmluva o poskytnutí NFP je právnym aktom, na základe ktorého je pomoc považovaná za poskytnutú, pričom deň nadobudnutia jej účinnosti sa považuje za deň poskytnutia pomoci.
11. 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.
12. Zmluva o poskytnutí NFP je predmetom zverejnenia v zmysle zákona o slobode informácií. Zmluva o poskytnutí NFP nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.
13. ŽoNFP s prílohami, ako aj ďalšie vyžiadané informácie sa považujú za dôverné.
14. Zamestnanci poskytovateľa sú povinní zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedia. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru.
15. Podrobnejšie informácie o mechanizme posudzovania projektov stanovuje príslušná výzva a jej prílohy.

P. CELKOVÝ ROZPOČET

1. Indikatívna výška výdavkov plánovaných v rámci schémy pre obdobie 2023 - 2026 je 60 000 000 EUR (zdroje EÚ). Odhadovaný priemerný ročný objem finančných prostriedkov na realizáciu tejto schémy je 15 000 000 EUR.
2. Konkrétnu výšku alokovaných finančných prostriedkov na príslušnú výzvu zverejní poskytovateľ v príslušnej výzve na webovom sídle www.eurofondy.gov.sk.

R. TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE

1. Poskytovateľ po nadobudnutí platnosti a účinnosti schémy zabezpečí zverejnenie a dostupnosť schémy v úplnom znení, t. j. v znení všetkých schválených dodatkov na webovom sídle: www.eurofondy.gov.sk v trvaní minimálne počas obdobia jej platnosti a účinnosti.
2. Transparentnosť schémy a zabezpečenie zverejnenia všetkých schválených ŽoNFP realizuje poskytovateľ v súlade s nariadením o skupinových výnimkách.
3. Poskytovateľ v súlade s § 12 ods. 1 zákona o štátnej pomoci zaznamenáva prostredníctvom elektronického formulára do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia pomoci v Centrálnom

- registri (IS SEMP) údaje o prijímateľovi pomoci a poskytnutej pomoci podľa schémy minimálne v rozsahu a štruktúre definovaných v čl. 9 nariadenia o skupinových výnimkách.
4. Poskytovateľ zabezpečuje zber, sledovanie a vyhodnocovanie všetkých údajov na úrovni projektov potrebných na monitorovanie pomoci.
 5. Podľa § 16 ods. 4 zákona o štátnej pomoci je poskytovateľ povinný do konca februára kalendárneho roka poskytnúť Protimonopolnému úradu SR ako koordinátorovi pomoci správu o ním poskytnutej štátnej pomoci podľa tejto schémy za predchádzajúci kalendárny rok.
 6. Poskytovateľ kontroluje dodržiavanie všetkých podmienok stanovených v schéme, výzve a príslušných dokumentoch a dodržanie stropu maximálnej výšky a intenzity pomoci podľa článku K. schémy.
 7. Poskytovateľ uchováva podrobné záznamy s informáciami a podpornou dokumentáciou potrebnou na zistenie toho, či boli splnené všetky podmienky stanovené v schéme, 10 rokov odo dňa poskytnutia poslednej individuálnej pomoci na základe schémy.³⁶

S. 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 (všeobecné nariadenie; vykonávacie nariadenie a nariadenie Rady ES č. 2185/9651 z 11. novembra 1996 o kontrolách a inšpekciách na mieste, vykonávaných Komisiou s cieľom ochrany finančných záujmov Európskych spoločenstiev pred spreneverou a inými podvodmi) a z legislatívy SR, t. j. zákona o finančnej kontrole.
2. Subjektmi zapojenými do finančnej kontroly a auditu sú:
 - a) poverení zamestnanci poskytovateľa;
 - b) Ministerstvo financií SR;
 - c) Najvyšší kontrolný úrad SR;
 - d) Úrad vládneho auditu;
 - e) Certifikačný orgán a ním poverené osoby;
 - f) kontrolné orgány EÚ.
3. Poskytovateľ kontroluje dodržanie podmienok, za ktorých sa pomoc poskytla, ako aj ostatné skutočnosti, ktoré by mohli mať vplyv na správnosť a účelovosť poskytnutej pomoci. Poskytovateľ kontroluje predovšetkým hospodárnosť a účelnosť použitia poskytnutej pomoci a dodržanie podmienok Zmluvy o poskytnutí NFP, výzvy a schémy. Za týmto účelom je poskytovateľ oprávnený vykonať kontrolu priamo u prijímateľa pomoci.
4. Ostatné subjekty zapojené do kontroly a auditu vykonávajú kontrolu a audit u prijímateľa v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.
5. Pri kontrole poskytnutej pomoci podľa schémy je prijímateľ pomoci podľa § 14 ods. 1 zákona o štátnej pomoci povinný preukázať poskytovateľovi použitie prostriedkov štátnej pomoci a oprávnenosť vynaložených výdavkov a umožniť poskytovateľovi vykonanie

³⁶ Článok 12 nariadenia o skupinových výnimkách.

kontroly použitia prostriedkov štátnej pomoci, oprávnenosti vynaložených výdavkov a dodržania podmienok poskytnutia štátnej pomoci.

6. Prijímateľ pomoci vytvára osobám vykonávajúcim kontrolu a audit primerané podmienky na riadne a včasné vykonanie kontroly a auditu a poskytuje im potrebnú súčinnosť a všetky vyžiadané informácie a listiny týkajúce sa najmä riešenia projektu, stavu jeho rozpracovanosti, špecifikácie použitia pomoci, jej predpokladané ďalšie použitie atď.
7. Prijímateľ zabezpečí prítomnosť osôb zodpovedných za realizáciu aktivít projektu a zdrží sa konania, ktoré by mohlo ohroziť začatie a riadny priebeh výkonu kontroly a auditu.
8. Prijímateľ prijme bezodkladne opatrenia na nápravu zistených nedostatkov uvedených v správe z kontroly a auditu v lehote stanovenej osobami oprávnenými na výkon kontroly a auditu. Prijímateľ zašle osobám oprávneným na výkon kontroly a auditu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov bezodkladne po ich splnení a taktiež o odstránení príčin ich vzniku.
9. 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.
10. Prijímateľ upraví v zmluve s dodávateľom povinnosť dodávateľa projektu strpieť výkon finančnej kontroly/auditú súvisiaceho s dodávaným tovarom, prácami a službami kedykoľvek počas platnosti a účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP oprávnenými osobami v zmysle druhého odseku tohto článku. Prijímateľ v zmluve s dodávateľom tiež upraví podmienky pre dodávateľa na poskytnutie všetkej potrebnej súčinnosti dodávateľa voči oprávneným osobám podľa druhého odseku tohto článku.
11. Európska komisia je v súlade s článkom 12 nariadenia o skupinových výnimkách oprávnená monitorovať pomoc oslobodenú od notifikačnej povinnosti podľa schémy. Na tieto účely je oprávnená vyžiadať si všetky informácie a podpornú dokumentáciu, ktorú považuje za potrebnú na monitorovanie uplatňovania nariadenia o skupinových výnimkách.

T. PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY

1. Schéma nadobúda platnosť a účinnosť dňom uverejnenia v Obchodnom vestníku. Poskytovateľ zabezpečí uverejnenie schémy v Obchodnom vestníku a na webovom sídle: www.eurofondy.gov.sk do 10 pracovných dní od jej uverejnenia v Obchodnom vestníku.
2. Zmeny v schéme je možné vykonať formou písomných dodatkov k schéme, pričom platnosť a účinnosť každého dodatku nastáva dňom zverejnenia schémy v znení dodatku v Obchodnom vestníku. Neplatné a neúčinné sú akékoľvek zmeny v schéme, ktoré by mali za následok to, že priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc podľa schémy by presiahol 150 miliónov EUR.
3. Platnosť a účinnosť schémy skončí 31. decembra 2026. Zmluvu o poskytnutí NFP s prijímateľom pomoci je možné uzatvoriť po schválení ŽoNFP tak, aby nadobudla účinnosť do 31. decembra 2026. Preplácanie oprávnených výdavkov skončí 31. decembra 2026.

U. PRECHODNÉ USTANOVENIA

1. ŽoNFP, ktoré boli predložené pred nadobudnutím platnosti a účinnosti tejto schémy v znení dodatku č. 1, pri ktorých nebola poskytnutá pomoc pred nadobudnutím platnosti a účinnosti

tejto schémy v znení dodatku č. 1, budú posudzované a pomoc poskytnutá podľa tejto schémy v znení dodatku č. 1, v prípade, ak budú splnené všetky podmienky poskytnutia pomoci uvedené v tejto schéme v znení dodatku č. 1.

V. PRÍLOHY

1. Príloha nariadenia o skupinových výnimkách - Vymedzenie pojmov týkajúcich sa MSP
2. Metodika na výpočet diskontovanej výšky pomoci a diskontovanej výšky oprávnených výdavkov
3. Metodika posudzovania podniku v ťažkostiach v znení dodatku č. 1

Príloha č. 1**Príloha nariadenia o skupinových výnimkách****Vymedzenie pojmov týkajúcich sa MSP***Článok 1***Podnik**

Za podnik sa považuje každý subjekt, ktorý vykonáva hospodársku činnosť bez ohľadu na jeho právnu formu. Sem patria najmä samostatne zárobkovo činné osoby a rodinné podniky, ktoré vykonávajú remeselnícke alebo iné činnosti, a partnerstvá alebo združenia, ktoré pravidelne vykonávajú hospodársku činnosť.

*Článok 2***Počet pracovníkov a finančné limity určujúce kategórie podnikov**

1. Kategóriu mikropodnikov, malých a stredných podnikov („MSP“) tvoria podniky, ktoré zamestnávajú menej ako 250 osôb a ktorých ročný obrat nepresahuje 50 mil. EUR a/alebo celková ročná súvaha nepresahuje 43 mil. EUR.
2. V rámci kategórie MSP sa malý podnik definuje ako podnik, ktorý zamestnáva menej ako 50 osôb a ktorého ročný obrat a/alebo celková ročná súvaha nepresahuje 10 mil. EUR.
3. V rámci kategórie MSP sa mikropodnik definuje ako podnik, ktorý zamestnáva menej ako 10 osôb a ktorého ročný obrat a/alebo celková ročná súvaha nepresahuje 2 mil. EUR.

*Článok 3***Typy podnikov, ktoré sa zohľadňujú pri výpočte počtu pracovníkov a finančných súm**

1. „Samostatný podnik“ je každý podnik, ktorý nie je zatriedený ako partnerský podnik v zmysle odseku 2 alebo ako prepojený podnik v zmysle odseku 3.
2. „Partnerské podniky“ sú všetky podniky, ktoré nie sú zatriedené ako prepojené podniky v zmysle odseku 3 a medzi ktorými je takýto vzťah: podnik (vyššie postavený podnik) vlastní, buď samostatne alebo spoločne s jedným alebo viacerými prepojenými podnikmi v zmysle odseku 3, 25 % alebo viac imania alebo hlasovacích práv iného podniku (nižšie postavený podnik).

Podnik sa však môže klasifikovať ako samostatný, teda ako podnik, ktorý nemá žiadne partnerské podniky, aj keď nižšie uvedení investori tento limit 25 % dosiahnu alebo prekročia, za predpokladu, že títo investori nie sú prepojení v zmysle odseku 3 individuálne alebo spoločne s príslušným podnikom:

- a) verejné investičné spoločnosti, spoločnosti investujúce do rizikového kapitálu, fyzické osoby alebo skupiny fyzických osôb pravidelne vykonávajúce rizikové investičné aktivity, ktoré investujú vlastný kapitál do nekótovaných podnikov (podnikateľskí anjeli), za predpokladu, že celkové investície týchto podnikateľských anjelov v rovnakom podniku sú nižšie ako 1 250 000 EUR;
- b) univerzity alebo neziskové výskumné strediská;

- c) inštitucionálni investori vrátane regionálnych rozvojových fondov;
- d) orgány miestnej samosprávy s ročným rozpočtom nižším ako 10 mil. EUR a s menej ako 5 000 obyvateľmi.

3. „Prepojené podniky“ sú podniky, medzi ktorými je niektorý z týchto vzájomných vzťahov:

- a) podnik má väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo členov v inom podniku;
- b) podnik má právo vymenovať alebo odvolať väčšinu členov správneho, riadiaceho alebo dozorného orgánu iného podniku;
- c) podnik má právo dominantne pôsobiť na iný podnik na základe zmluvy uzatvorenej s týmto podnikom alebo na základe ustanovenia v jeho spoločenskej zmluve alebo stanovách;
- d) podnik, ktorý je akcionárom alebo členom iného podniku, sám kontroluje na základe zmluvy s inými akcionármi tohto podniku alebo členmi tohto podniku väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo členov v tomto podniku.

Vychádza sa z predpokladu, že dominantný vplyv neexistuje, ak sa investori uvedení v odseku 2 druhom pododseku nezapoja priamo alebo nepriamo do riadenia príslušného podniku – bez toho, aby boli dotknuté ich práva ako akcionárov.

Podniky, ktoré sa nachádzajú v niektorom zo vzťahov uvedených v prvom pododseku prostredníctvom jedného alebo viacerých iných podnikov alebo prostredníctvom niektorého z investorov uvedených v odseku 2, sa tiež považujú za prepojené.

Podniky, ktoré sa nachádzajú v niektorom z týchto vzťahov prostredníctvom fyzickej osoby alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne, sa tiež považujú za prepojené podniky, ak svoju činnosť alebo časť svojej činnosti vykonávajú na rovnakom relevantnom trhu alebo na príbľých trhoch.

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

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

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

Článok 4

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

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

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

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

Článok 5

Počet pracovníkov

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

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

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

Článok 6

Vyhotovenie údajov o podniku

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

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

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

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

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

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

K týmto údajom sa pomerne pripočítajú údaje každého prípadného partnerského podniku tohto prepojeného podniku, ktorý sa nachádza bezprostredne vo vyššom alebo nižšom postavení vo vzťahu k nemu, pokiaľ už tieto údaje neboli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky v podiele zodpovedajúcom prinajmenšom percentuálnemu podielu určenému v odseku 2 druhom pododseku.

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

Príloha č. 2

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 investičného projektu počas viacerých rokov je potrebné oprávnené výdavky diskontovať a vypočítať ich súčasnú hodnotu. Súčasná hodnota je celková suma, ktorá vyjadruje súčasnú hodnotu budúcich platieb. Ako diskontná sadzba na výpočet súčasnej hodnoty sa používa základná sadzba pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby platná ku dňu poskytnutia pomoci zvýšená o 100 bázičických bodov.

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

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

Oprávnené investičné výdavky sa diskontujú na ich súčasnú hodnotu v čase 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** = výška oprávnených výdavkov v danom roku realizácie vyjadrená v nominálnej hodnote.
- **Diskontnú sadzbu** uvádzame v desatinnom vyjadrení (napr. diskontnú sadzbu 0,12 % uvádzame ako 0,0012).
- **n** = 0,1,2,3... predstavuje číselné označenie príslušného roku realizácie investície vo vzťahu k poskytovaniu pomoci. Za nulový rok sa považuje rok posudzovania opatrenia pomoci.

Príklad č. 1

Prípad je posudzovaný v roku 2023. Žiadateľ plánuje realizovať investíciu v rokoch 2023, 2024 v nasledovných objemoch oprávnených výdavkov: v roku 2023...100 000 EUR, v roku 2024...50 000 EUR

Na výpočet súčasnej hodnoty OV použijeme vzorec:

OV/ (1+ diskontná sadzba)"				
n	Rok	Výška OV [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota OV (diskontované OV) [EUR]
0	2023	100 000,00	$100\,000 / (1 + 0,0012)^0$	100 000,00
1	2024	50 000,00	$50\,000 / (1 + 0,0012)^1$	49 940,07
				149 940,07

Diskontovaná výška oprávnených výdavkov predstavuje sumu 149 940,07 EUR.

Příklad č. 2

Prípad je posudzovaný v roku 2023. Žiadateľ plánuje realizovať investíciu v rokoch 2024, 2025, 2026 v nasledovných objemoch oprávnených výdavkov:

v roku 2023...50 000 EUR

v roku 2024...50 000 EUR

v roku 2025...75 000 EUR

Na výpočet súčasnej hodnoty OV použijeme vzorec:

OV/ (1+ diskontná sadzba)"				
n	Rok	Výška OV [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota OV (diskontované OV) [EUR]
0	2023	-	-	-
1	2024	50 000,00	$50\,000 / (1 + 0,0012)^1$	49 940,07
2	2025	50 000,00	$50\,000 / (1 + 0,0012)^2$	49 880,22
3	2026	75 000,00	$75\,000 / (1 + 0,0012)^3$	74 730,65
				174 550,94

Diskontovaná výška oprávnených výdavkov predstavuje sumu 174 550,94 EUR.

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

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

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

Pri výpočte súčasnej hodnoty výšky pomoci sú dôležité nasledovné skutočnosti:

1. výška pomoci,
2. diskontná sadzba.

Ekvivalent hrubej hotovostnej finančnej pomoci je výška pomoci pred zaplatením dane z príjmov.

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** = výška pomoci v jednotlivých rokoch
- **diskontnú sadzbu** uvádzame v desatinnom vyjadrení (napr. diskontnú sadzbu 0,12% uvádzame ako 0,0012).
- **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.

Příklad č. 1

Prípad je posudzovaný v roku 2023. Pomoc sa poskytuje vo forme NFP v celkovej výške 200 000 EUR, a to v dvoch splátkach:

v roku 2023...100 000 EUR

v roku 2024...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	2023	100 000,00	$100\,000 / (1 + 0,0012)^0$	100 000,00
1	2024	100 000,00	$100\,000 / (1 + 0,0012)^1$	99 880,14
				199 880,14

Z poskytnutého NFP vo výške 200 000 EUR, predstavuje pomoc suma 199 880,14 EUR.

Příklad č. 2

Prípad je posudzovaný v roku 2023. Pomoc sa poskytuje vo forme NFP v celkovej výške 200 000 EUR, a to v dvoch splátkach:

v roku 2024...100 000 EUR

v roku 2025...100 000 EUR

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

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

n	Rok	Výška pomoci [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota VP (diskontovaná VP) [EUR]
0	2023	-	-	-
1	2024	100 000,00	$100\,000 / (1 + 0,0012)^1$	99 880,14
2	2025	100 000,00	$100\,000 / (1 + 0,0012)^2$	99 760,43
				199 640,57

Z poskytnutého NFP vo výške 200 000 EUR, predstavuje pomoc suma 199 640,57 EUR.

Príloha č. 3

Metodika posudzovania podniku v ťažkostiach v znení dodatku č. 1**OBSAH:**

1. ÚVODNÁ ČASŤ	1
1.1 VYBRANÉ POJMY	1
2. DEFINÍCIA PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH	2
3. POSUDZOVANIE PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH	3
KRITÉRIUM A.....	4
KRITÉRIUM B.....	5
KRITÉRIUM C.....	5
KRITÉRIUM D.....	6
KRITÉRIUM E	7
VYMEDZENIE VSTUPNÝCH ÚDAJOV	9
4. VÝNIMKY Z APLIKÁCIE PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH	12
5. HODNOTENIE HOSPODÁRSKEJ JEDNOTKY.....	13
5.1 HOSPODÁRSKA JEDNOTKA.....	13
5.2 HODNOTENIE HOSPODÁRSKEJ JEDNOTKY	14
6. MECHANIZMUS OVEROVANIA	15
6.1 PRVÁ FÁZA OVEROVANIA SPLNENIA PODMIENKY NEBYŤ PODNIKOM V ŤAŽKOSTIACH – SPÔSOB OVERENIA	15
6.2 PRVÁ FÁZA OVEROVANIA SPLNENIA PODMIENKY NEBYŤ PODNIKOM V ŤAŽKOSTIACH – ČASOVÉ HĽADISKO.....	16
6.3 DRUHÁ FÁZA OVEROVANIA SPLNENIA PODMIENKY NEBYŤ PODNIKOM V ŤAŽKOSTIACH	16
7. OSOBITNÉ POSTUPY APLIKOVANIA VÝNIMIEK NA STRANE POSKYTOVATEĽA.....	18

1. ÚVODNÁ ČASŤ

Cieľom metodiky posudzovania podniku v ťažkostiach (ďalej len „*metodika*“) je poskytnúť informácie o tom, kedy sú, resp. nie sú, jednotlivé subjekty považované za podnik v ťažkostiach a o postupoch poskytovateľa (pozri vybrané pojmy v kapitole 1.1 ďalej) pri overovaní toho, či overovaný subjekt je podnikom v ťažkostiach¹.

Pojem subjekt na účely tejto metodiky zahŕňa:

- a) prijímateľa,
- b) žiadateľa v procesnom štádiu pred uzavretím zmluvy podľa § 22 zákona č. 121/2022 Z. z. o príspevkoch z fondov Európskej únie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „*zákon o príspevkoch z fondov EÚ*“).

1.1 VYBRANÉ POJMY

- **prijímateľ** - subjekt podľa § 3 písm. s) zákona o príspevkoch z fondov EÚ. Do momentu nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, teda do momentu poskytnutia pomoci, sa prijímateľ označuje ako žiadateľ,
- **Príjemca štátnej pomoci** - subjekt podľa § 5 ods. 2 zákona č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „*zákon o štátnej pomoci*“). V tejto schéme sa používa pojem prijímateľ pomoci, ktorý obsahovo zodpovedá pojmu príjemca štátnej pomoci podľa zákona o štátnej pomoci, pričom prijímateľom pomoci môže byť prijímateľ prostriedkov Fondu na spravodlivú transformáciu a/alebo partner, ak sa vo výzve uplatňuje inštitút partnerstva.
- **Žiadateľ** – subjekt podľa § 3 písm. v) zákona o príspevkoch z fondov EÚ,
- **poskytovateľ** – orgán podľa § 3 písm. w) zákona o príspevkoch z fondov EÚ a/alebo podľa § 5 ods. 1 zákona o štátnej pomoci,
- **hospodárska činnosť** - skutočnosť, či podnik dosahuje alebo nedosahuje zisk (berúc do úvahy subjekty, ktoré nevznikli primárne za účelom dosahovania zisku) je pre účely posúdenia napĺňania, resp. nenapĺňania definície podniku v ťažkostiach, irelevantná. Jediným dôležitým kritériom je, či podnik vykonáva hospodársku činnosť².

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

¹ Overovanie, či je subjekt podnikom v ťažkostiach, sa uplatňuje vždy, keď sa podpora z fondov alebo štátna pomoc poskytuje podniku a z príslušného právneho základu vyplýva, že túto podmienku je potrebné overiť. V rámci takejto výzvy bude subjekt povinný preukázať, či je alebo nie je podnikom v ťažkostiach.

² Bod 10, 2.1. Oznámenia Komisie o pojme Štátna pomoc uvedenom v Článku 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (2016/C 262/01).

2. DEFINÍCIA PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH

Na účely tejto metodiky je použitá definícia podniku v ťažkostiach podľa čl. 2 ods. 18 nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy³ v platnom znení (ďalej len „nariadenie (EÚ) č. 651/2014“), podľa ktorej podnik v ťažkostiach je podnik, v súvislosti s ktorým sa vyskytne aspoň jedna z týchto okolností (v ďalšom texte sa na jednotlivé body tohto zoznamu odkazuje ako na kritériá A – E, prípadne aj E.I a/alebo E.II, alebo spolu ako na kritériá):

- A. V prípade spoločnosti s ručením obmedzeným (inej ako MSP, ktorý existuje menej ako tri roky, alebo, na účely oprávnenosti na pomoc vo forme rizikového financovania, MSP, ktorý spĺňa podmienku uvedenú v článku 21 ods. 3 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 651/2014 a požiadavku rizikových finančných investícií v nadväznosti na hĺbkovú analýzu vykonanú vybratým finančným sprostredkovateľom), ak v dôsledku akumulovaných strát došlo k zániku viac ako polovice jej upísaného základného imania. Ide o prípad, keď odpočet akumulovaných strát od rezerv (a všetkých ostatných prvkov, ktoré sa vo všeobecnosti považujú za súčasť vlastných zdrojov spoločnosti) má za následok negatívnu kumulovanú sumu, ktorá presahuje polovicu upísaného základného imania. Na účely tohto ustanovenia „spoločnosť s ručením obmedzeným“ znamená najmä tie druhy spoločností, ktoré sú uvedené v prílohe I k smernici (EÚ) č. 2013/34/EÚ⁴, a „základné imanie“ zahŕňa, ak je to vhodné, akékoľvek emisné ážio.
- B. V prípade spoločnosti, v ktorej aspoň niektorí spoločníci majú neobmedzené ručenie za dlh spoločnosti (inej ako MSP, ktorý existuje menej ako tri roky, alebo, na účely oprávnenosti na pomoc vo forme rizikového financovania, MSP, ktorý spĺňa podmienku z článku 21 ods. 3 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 651/2014 a požiadavky rizikových finančných investícií v nadväznosti na hĺbkovú analýzu vykonanú vybratým finančným sprostredkovateľom), ak v dôsledku akumulovaných strát došlo k zániku viac ako polovice jej imania, ako je zaznamenané v účtovnej závierke spoločnosti. Na účely tohto ustanovenia „spoločnosť, v ktorej aspoň niektorí spoločníci majú neobmedzené ručenie za dlh spoločnosti“ znamená najmä tie druhy spoločností, ktoré sú uvedené v prílohe II k smernici (EÚ) č. 2013/34/EÚ.
- C. Keď je podnik predmetom kolektívneho konkurzného konania alebo spĺňa kritériá domácich právnych predpisov na to, aby sa stal predmetom kolektívneho konkurzného konania na žiadosť svojich veriteľov.
- D. Keď podnik dostal pomoc na záchranu a ešte neuhradil úver alebo nevypovedal záruku, alebo ak dostal pomoc na reštrukturalizáciu a stále podlieha reštrukturalizačnému plánu.

³ Ú. v. EÚ L 187, 26.6.2014, p. 1–78.

⁴ 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.

- E. V prípade podniku, ktorý nie je MSP, keď za posledné dva roky:
- I. účtovný pomer dlhu podniku k vlastnému kapitálu je vyšší než 7,5 a
 - II. pomer EBITDA podniku k úrokovému krytiu je nižší ako 1,0.

3. POSUDZOVANIE PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH

Podnik v ťažkostiach sa posudzuje podľa jednotlivých kritérií uvedených v kapitole 2 tejto metodiky. Subjekt, ktorý je **podnikom⁵**, sa považuje za podnik v ťažkostiach, ak je ako podnik v ťažkostiach **vyhodnotený aspoň v jednom z tých kritérií, ktoré sa na neho vzťahujú.**

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

Pri určovaní referenčného obdobia sa:

- v prípade subjektov, ktoré sú účtovnou jednotkou⁶, používajú účtovné obdobia⁷ a
- v prípade subjektov, ktoré nie sú účtovnou jednotkou, používajú zdaňovacie obdobia⁸.

Referenčné obdobie je :

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

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

Rozhodným momentom pre overenie ku dňu poskytnutia pomoci je:

⁵ Podnikom je subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť bez ohľadu na jeho právne postavenie a spôsob jeho financovania. Označenie konkrétneho subjektu za podnik teda plne závisí od povahy jeho činnosti. Viaceré oddelené právne subjekty, ktoré majú kontrolné podiely a iné funkčné, hospodárske a organizačné prepojenie, možno na účely uplatnenia tejto schémy pokladať za subjekty tvoriace jednu hospodársku jednotku. Táto hospodárska jednotka sa potom pokladá za relevantný podnik.

⁶ Podľa § 1 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)

⁷ Podľa § 3 zákona o účtovníctve.

⁸ Podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

- deň nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „zmluva o poskytnutí NFP“).

Rozhodným momentom na účely čestného vyhlásenia podľa kapitoly 6.2 je:

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

Schválenou účtovnou závierkou je pre účely tejto metodiky:

- v prípade subjektu, ktorý má povinnosť schvaľovať účtovnú závierku, riadna alebo mimoriadna⁹ účtovná závierka, ktorá bola najneskôr k rozhodnému momentu schválená príslušným orgánom subjektu a uložená v registri účtovných závierok. Ak je takýchto účtovných závierok za účtovné obdobie viac, za schválenú účtovnú závierku na účely tejto metodiky sa považuje tá, ktorá bola zo všetkých uložených účtovných závierok subjektu schválená ako prvá. Ak nie je možné určiť, ktorá bola schválená ako prvá, bude subjekt vyzvaný na vysvetlenie. Ak subjekt ešte nemá žiadnu účtovnú závierku schválenú príslušným orgánom subjektu a neuplynula ešte zákonná lehota na schválenie žiadnej účtovnej závierky, postupuje sa pri ňom, ako v prípade subjektu, ktorý nemá povinnosť schvaľovať účtovnú závierku,
- v prípade subjektu, ktorý nemá povinnosť schvaľovať účtovnú závierku, riadna alebo mimoriadna⁹ účtovná závierka, ktorá bola najneskôr k rozhodnému momentu uložená v registri účtovných závierok. Ak je takýchto účtovných závierok za účtovné obdobie viac, za schválenú účtovnú závierku na účely tejto metodiky sa považuje tá, ktorá bola zostavená prvá. Ak nie je možné určiť, ktorá bola zostavená prvá, bude subjekt vyzvaný na vysvetlenie.

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

Zdroj informácií pre posúdenie podmienok podniku ťažkostiach je závislý od vymedzenia v zmysle čl. 2 ods. 18 nariadenia (EÚ) č. 651/2014 a od spôsobu účtovania podniku¹⁰, najmä:

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

KRITÉRIUM A

Kritérium A sa uplatňuje najmä na:

- spoločnosť s ručením obmedzeným,
- akciovú spoločnosť/európsku spoločnosť,
- jednoduchú spoločnosť na akcie,

⁹ Mimoriadna účtovná závierka je akceptovaná iba v prípadoch uzavretia účtovných kníh podľa §16, ods. 4, písm. c) a e) zákona o účtovníctve.

¹⁰ V systéme podvojného účtovníctva je zdrojom informácií predovšetkým súvaha a výkaz ziskov a strát.

- štátny podnik,
- družstvo.

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

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

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

Toto kritérium sa posudzuje len za bežné referenčné obdobie.

KRITÉRIUM B

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

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

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

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

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

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

Modifikované vlastné imanie je súčet vlastného imania a akumulovanej straty.

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

Toto kritérium sa posudzuje len za bežné referenčné obdobie.

KRITÉRIUM C

Kritérium C sa uplatňuje na všetky podniky, na ktoré sa vzťahuje zákon o konkurze¹¹ alebo zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy¹².

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

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

Ak existujú dôkazy o tom, že je podnik platobne neschopný¹³ alebo predĺžený¹³, posudzuje sa podľa tohto kritéria. Poskytovateľ je oprávnený dožiadať subjekt o príslušné doklady, dôkazy alebo vyhlásenie, ak má pochybnosť o tom, že podnik môže byť platobne neschopný alebo predĺžený. Obdobne sa postupuje v prípade, ak je alebo sa javí byť splnená niektorá z požiadaviek oprávňujúca zavedenie nútenej správy.¹⁴

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

Toto kritérium sa neviaže na žiadne referenčné obdobie.

KRITÉRIUM D¹³

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

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

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

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

¹¹ Zákon č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

¹² Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

¹³ Neaplikuje sa na rozpočtové a príspevkové organizácie.

Toto kritérium sa neviaže na žiadne referenčné obdobie.

KRITÉRIUM E

Kritérium E sa uplatňuje na veľké podniky.

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

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

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

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

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

Celkové záväzky podniku na tieto účely zahŕňajú všetky dlhodobé ako aj krátkodobé záväzky, a to vrátane záväzkov z obchodného styku ako aj hodnotu bankových úverov a finančných výpomocí, ktoré podnik prijal. Pri subjektoch, ktorými sú štátne rozpočtové a štátne príspevkové organizácie, mestá, obce, vyššie územné celky a ich rozpočtové a príspevkové organizácie, je pred započítaním záväzkov vyplývajúcich z transferov zo štátneho rozpočtu¹⁴ možné zohľadniť ich povahu z hľadiska ich vplyvu na hospodársku situáciu takéhoto subjektu.

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

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

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

- MZ je v oboch referenčných obdobiach väčší ako 7,5, alebo MZ je v oboch referenčných obdobiach menší ako 0, alebo MZ je v niektorom referenčnom období väčší ako 7,5 a v druhom

¹⁴ Ide o položku súvahy "zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy", v rámci ktorej sa prejavia aj bežné aj kapitálové transfery zo štátneho rozpočtu pre vymenované subjekty, ktoré tieto prijali na plnenie úloh štátu pri prenesenom výkone štátnej správy (vychádzajúc z usmernení MF SR v oblasti účtovníctva poskytnutých a prijatých prostriedkov štátneho rozpočtu podliehajúcich zúčtovaniu) a ktoré by v prostredí obchodných spoločností v zásade zodpovedali vlastným zdrojom financovania spoločnosti účtovaným na kapitálových fondoch, ktoré môžu byť tiež vratné.

referenčnom období menší ako 0. MZ sa považuje za väčší ako 7,5 aj v prípade, že ho nie je možné vypočítať z dôvodu, že vlastné imanie je rovné nule a

- ÚK je v oboch referenčných obdobiach menší ako 1.

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

VYMEDZENIE VSTUPNÝCH ÚDAJOV

Tabuľka 1 Vstupné údaje pre jednotlivé výpočty

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

Akumulovaná strata	S_100 + S_97	S_33 + S_32	PaV_12				Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie
Modifikované vlastné imanie	vlastné imanie + akumulovaná strata	vlastné imanie + akumulovaná strata	vlastné imanie + akumulovaná strata				vlastné imanie + akumulovaná strata
Odpisy	VZaS_21	VZaS_14	doplňujúci údaj	VZaS_030	VZaS_25	doplňujúci údaj	doplňujúci údaj
EBITDA	VZaS_56 + VZaS_49 + VZaS_21	VZaS_35 + VZaS_31 + VZaS_14	PaV_12 + NÚ + odpisy	VZaS_135 + VZaS_042 + VZaS_030	VZaS_75 + VZaS_19 + VZaS_25	PaV_26 + NÚ + odpisy	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie + NÚ + odpisy
Nákladové úroky	VZaS_49	VZaS_31	doplňujúci údaj	VZaS_042	VZaS_19	doplňujúci údaj	doplňujúci údaj

Vysvetlivky k tabuľke 1

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

Účtovné výkazy:

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

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

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

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

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

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

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

V prípade, ak niektoré účtovné závierky obsahujú delenie údajov podľa príslušnosti k zdaňovanej

a nezdaňovanej činnosti, na účely posúdenia znakov podniku v ťažkostiach sa použije súčet hodnôt za zdaňovaných a nezdaňovaných činností.

4. VÝNIMKY Z APLIKÁCIE PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH

Pri posudzovaní naplnenia podmienok podniku v ťažkostiach sa berie do úvahy aj informácia o veľkosti podniku a dobe existencie MSP¹⁵ k rozhodnému momentu ku dňu poskytnutia pomoci podľa kapitoly 3 tejto metodiky (resp. k rozhodnému momentu na účely čestného vyhlásenia, keď sa vykonáva prvá fáza overovania).

Veľkostná kategória podniku

Ak sa subjekt klasifikoval ako MSP¹⁶, neaplikuje sa na tento prípad kritérium E.

Doba existencie MSP

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

Paušálne výdavky (v zmysle daňových predpisov)

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

¹⁵ vznik podniku napr.:

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

¹⁶ V súlade s prílohou I nariadenia (EÚ) č. 651/2014

Ďalšie výnimky z aplikácie

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

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

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

5. HODNOTENIE HOSPODÁRSKEJ JEDNOTKY

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

5.1 HOSPODÁRSKA JEDNOTKA

Hospodárskou jednotkou sú viaceré oddelené právne subjekty, ktoré majú kontrolné podiely a iné funkčné, hospodárske a organizačné prepojenia medzi sebou navzájom, čím vytvárajú jednu hospodársku jednotku, ktorá koná spoločne organizovane na trhu. Hospodárska jednotka má spoločný zdroj kontroly¹⁷.

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

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

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

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

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

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

5.2 HODNOTENIE HOSPODÁRSKEJ JEDNOTKY

Konsolidované údaje

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

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

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

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

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

Subjekt, ktorý je súčasťou hospodárskej jednotky, ktorá nepredstavuje konsolidovaný celok, alebo je širšia ako konsolidovaný celok, a nie je možné zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku, je povinný zostaviť spoľahlivé agregované finančné údaje za hospodársku jednotku, z ktorých bude možné posúdiť

splnenie kritérií podniku v ťažkostiach. Takéto agregované finančné údaje sa potom považujú za konsolidované údaje podľa tejto metodiky.

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

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

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

Subjekt sa považuje za podnik v ťažkostiach, ak:

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

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

6. MECHANIZMUS OVEROVANIA

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

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

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

Prvotnú identifikáciu toho, či subjekt spĺňa podmienku nebyť podnikom v ťažkostiach, subjekt vykoná sám so zohľadnením informácií uvedených v tejto metodike a podľa konkrétnych podmienok určených vo výzve. Subjekt zhodnotí, či naplňuje/nenaplňuje definície podniku v ťažkostiach. Poskytovateľ môže na tento účel poskytnúť subjektom „Test podniku v ťažkostiach“, ktorý v takomto prípade poskytovateľ pripraví. Vyplnenie „Testu podniku v ťažkostiach“ potom predstavuje pre žiadateľa prvotnú rýchlu identifikáciu toho, či je podnikom v ťažkostiach.

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

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

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

6.3 DRUHÁ FÁZA OVEROVANIA SPLNENIA PODMIENKY NEBYŤ PODNIKOM V ŤAŽKOSTIACH

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

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

Postupom podľa tejto metodiky poskytovateľ overí splnenie podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach na úrovni právneho subjektu, a to u všetkých subjektov. Zároveň bude poskytovateľ vykonávať náhodnú vzorkovú kontrolu podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach na úrovni hospodárskej

jednotky na základe vopred stanovených objektívnych kritérií¹⁸. Na tento účel si od vybraných subjektov vyžiada doplňujúce údaje, najmä konsolidované údaje podľa kapitoly 5.2 tejto metodiky a informácie o štruktúre hospodárskej jednotky. Veľkosť vzorky pre overenie podmienky nebyť v ťažkostiach závisí od vyhodnotenia rizík vo vzťahu k posudzovanej skupine subjektov, napr. vo vzťahu k danej výzve/hodnotiacemu kolu danej výzvy, ktoré projekty sú predmetom zazmluvňovania, ako aj od administratívnych možností poskytovateľa.

Overenie je potrebné zrealizovať pred úhradou prvého finančného plnenia, napr. pred úhradou prvej žiadosti o platbu. Poskytovateľ si preto vyhradzuje právo pozastaviť výkon príslušnej administratívnej finančnej kontroly, napr. výkon administratívnej finančnej kontroly žiadosti o platbu, do času vykonania tohto overenia. Ak k úhrade finančného plnenia nedochádza, overenie je potrebné vykonať v čase vyplývajúcom z dokumentácie poskytovateľa, čím skôr po poskytnutí pomoci.

Všetky pojmy, definície a postupy určené v tejto metodike predpokladajú, že subjekt dodržiava ustanovenia platnej legislatívy. Na postupy, ktoré sú v rozpore s platnou legislatívou a údaje, ktoré sú výsledkom takýchto postupov, sa neprihliada, s výnimkou podľa nasledujúcej vety. Ak v dôsledku nedodržania ustanovení platnej legislatívy nie sú k dispozícii údaje, ktoré by inak boli k dispozícii (napr. nie je zostavená a/alebo zverejnená účtovná závierka napriek uplynutiu zodpovedajúcich lehôt), alebo nie sú vykonané požadované úkony (napr. nie je schválená účtovná závierka napriek uplynutiu lehoty na jej schválenie), bude posúdenie podniku v ťažkostiach vykonané až po vykonaní nápravy zo strany dotknutého subjektu.

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

- (i) rozhodujúcim právnym základom pre overenie je zmluva o poskytnutí NFP¹⁹. V prípade rozporu medzi zmluvou o poskytnutí NFP a inými dokumentami poskytovateľa, má prednosť zmluva o poskytnutí NFP,
- (ii) prijímateľ je povinný do 10 pracovných dní od nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP predložiť poskytovateľovi údaje potrebné na overenie podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach,
- (iii) k vykonaniu overenia musí dôjsť čo najskôr, a to vždy pred preplatením prvej žiadosti o platbu,
- (iv) po vykonaní overenia poskytovateľ oznámi výsledok overenia prijímateľovi (čl. 4 ods. 4.5 vzorovej zmluvy o poskytnutí NFP a čl. 19 VZP),

¹⁸ Objektívne kritéria pre náhodnú vzorkovú kontrolu podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach na úrovni hospodárskej jednotky stanovuje každý poskytovateľ samostatne pre projekty rovnakého, resp. obdobného typu.

¹⁹ Skutočnosti uvádzané v tejto kapitole 6.3 ohľadne zmluvy o poskytnutí NFP sa vzťahujú primerane, pokiaľ to zákonné podmienky a obsah rozhodnutia podľa § 13 ods. 2 zákona o príspevkoch z fondov EÚ umožňujú, aj na rozhodnutie podľa § 13 ods. 2 zákona o príspevkoch z fondov EÚ.

- (v) ak zmluva o poskytnutí NFP obsahuje rozvázovaciu podmienku jej účinnosti, dorúčením oznámenia poskytovateľa prijímateľovi o tom, že podľa overenia prijímateľ ku dňu poskytnutia pomoci nespĺňa podmienku nebyť podnikom v ťažkostiach, zmluva o poskytnutí NFP zaniká (bez potreby vykonania ďalšieho úkonu, napríklad odstúpenia od zmluvy alebo iného),
- (vi) ak zmluva o poskytnutí NFP nemá obsiahnutú rozvázovaciu podmienku jej účinnosti podľa bodu (v) vyššie alebo ak overenie poskytovateľ nevykoná do preplatenia prvej žiadosti o platbu, a súčasne z overenia vyplýva, že prijímateľ nespĺňa podmienku nebyť podnikom v ťažkostiach ku dňu poskytnutia pomoci, poskytovateľ odstúpi od zmluvy o poskytnutí NFP a súčasne bude žiadať vrátenie celej sumy vyplateného NFP spolu s úrokom.

7. OSOBITNÉ POSTUPY APLIKOVANIA VÝNIMIEK NA STRANE POSKYTOVATEĽA

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

Poskytovateľ pomoci: Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky
Sídlo: Pribinova 25, 811 09 Bratislava
Vyhlasovateľ pomoci: Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky
Sídlo: Pribinova 25, 811 09 Bratislava
Vykonávateľ pomoci: Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky
Sídlo: Pribinova 25, 811 09 Bratislava
Zverejňuje/vyhlasuje: Schéma štátnej pomoci na podporu obnovy a zmeny využitia infraštruktúry z Fondu na spravodlivú transformáciu



Financované
Európskou úniou



PROGRAM
SLOVENSKO



MINISTERSTVO
INVESTÍCIÍ, REGIONÁLNEHO ROZVOJA
A INFORMATIZÁCIE
SLOVENSKEJ REPUBLIKY

**Schéma štátnej pomoci
na podporu obnovy a zmeny využitia infraštruktúry z Fondu na spravodlivú
transformáciu**

Program Slovensko 2021 - 2027

Priorita: 8P1 Fond na spravodlivú transformáciu

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

Opatrenie: 8.2.2 Revitalizácia a rekonverzia priemyselných území

Bratislava, jún 2024

OBSAH

A) PREAMBULA	3
B) PRÁVNÝ ZÁKLAD A SÚVISIACE PREDPISY	3
C) POUŽITÉ DEFINÍCIE	4
D) ÚČEL POMOCI	5
E) POSKYTOVATEĽ POMOCI	5
F) PRIJÍMATEĽ POMOCI	6
G) ROZSAH PÔSOBNOSTI	6
H) OPRÁVNENÉ PROJEKTY	8
I) OPRÁVNENÉ VÝDAVKY	9
J) FORMA POMOCI	10
K) VÝŠKA POMOCI A INTENZITA POMOCI	10
L) STIMULAČNÝ ÚČINOK	11
M) PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI	12
N) KUMULÁCIA POMOCI	13
O) MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI	14
P) ROZPOČET	15
Q) TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE	15
R) KONTROLA A AUDIT	16
S) PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY	17
T) PRÍLOHY	17

A) PREAMBULA

1. Schéma štátnej pomoci na podporu obnovy a zmeny využitia infraštruktúry z Fondu na spravodlivú transformáciu (ďalej len „schéma“) je vypracovaná v súlade s nariadením Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy v platnom znení.
2. Predmetom schémy je poskytovanie štátnej pomoci (ďalej len „pomoc“) podľa článkov 53, 55 a 56 nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy v platnom znení.
3. Schéma je zameraná na podporu obnovy a zmeny využitia infraštruktúry. Cieľom podpory je vytvorenie podmienok pre využitie obnovených infraštruktúr na kultúrne účely a činnosti, športové a multifunkčné rekreačné účely, prípadne na iné účely prispievajúce k zlepšeniu miestneho podnikateľského a spotrebiteľského prostredia.
4. Pomoc poskytovaná podľa schémy spadá do podpory umožnenej nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1056 z 24. júna 2021, ktorým sa zriaďuje Fond na spravodlivú transformáciu v platnom znení.

B) PRÁVNÝ ZÁKLAD A SÚVISIACE PREDPISY

Právnym základom pre poskytovanie pomoci podľa tejto schémy sú:

1. článok 107 Zmluvy o fungovaní EÚ (ďalej len „ZFEÚ“);
2. nariadenie Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy (Ú. v. EÚ L 187, 26.6.2014) v platnom znení (ďalej len „nariadenie o skupinových výnimkách“);
3. zákon č. 121/2022 Z. z. o príspevkoch z fondov Európskej únie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o príspevkoch z fondov EÚ“);
4. 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“);
5. 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“);

6. nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1056 z 24. júna 2021, ktorým sa zriaďuje Fond na spravodlivú transformáciu v platnom znení (ďalej len „nariadenie o FST“);

Zoznam osobitných predpisov súvisiacich s poskytovaním pomoci podľa tejto schémy:

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

C) POUŽITÉ DEFINÍCIE

„**hmotné aktíva**“ sú aktíva pozostávajúce z pozemkov, budov a závodov, strojov a zariadení;

„**nehmotné aktíva**“ sú aktíva, ktoré nemajú fyzickú alebo finančnú podobu, ako napr. patenty, licencie, know-how alebo iné duševné vlastníctvo;

„**hospodárska činnosť**“ je každá činnosť, ktorá spočíva v ponuke tovarov a/alebo služieb² na trhu;

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

² 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.

„**podnik**“ podľa čl. 107 ods. 1 ZFEÚ je subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť bez ohľadu na právne postavenie (verejná alebo súkromná povaha subjektu nemá vplyv na to, či subjekt má alebo nemá postavenie podniku), spôsob financovania a bez ohľadu na to, či dosahuje zisk. Podnikom sú aj subjekty neziskového sektora, napr. občianske združenia, neziskové organizácie, združenia právnických osôb, vysoké školy, výskumné inštitúcie (aj verejné výskumné inštitúcie), ak vykonávajú hospodársku činnosť. Subjekt vykonávajúci hospodárske aj nehospodárske činnosti sa pokladá za podnik len v súvislosti s vykonávaním hospodárskej činnosti. 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.

„**prevádzkový zisk**“ je rozdiel medzi diskontovanými príjmami a diskontovanými prevádzkovými nákladmi počas príslušnej doby životnosti investície, ak je tento rozdiel kladný. Prevádzkové náklady zahŕňajú náklady, ako napr. náklady na personál, materiál, zmluvné služby, komunikácie, energiu, údržbu, nájom a administratívu, ale na účely tejto schémy sú vylúčené náklady na odpisy a na financovanie, ak sa na ne vzťahovala investičná pomoc.

„**profesionálny šport**“ je športovanie v zmysle zárobkovej činnosti alebo poskytovania služby za odmenu bez ohľadu na to, či bola uzavretá formálna pracovná zmluva medzi profesionálnym športovcom a príslušnou športovou organizáciou, ak odmena prevyšuje náklady na účasť a predstavuje značnú časť príjmu športovca. Cestovné náklady a náklady na ubytovanie spojené s účasťou na športovom podujatí sa nepovažujú za odmenu.

„**projekt**“ je súhrn aktivít, na ktoré sa vzťahuje poskytnutie príspevku, tak ako je vymedzený v § 3 písm. c) zákona o príspevkoch z fondov EÚ;

„**začatie prác na projekte**“ je buď začiatok stavebných prác týkajúcich sa investície, alebo prvý právny záväzok objednať zariadenie alebo akýkoľvek iný záväzok, na základe ktorého je investícia nezvratná, podľa toho, čo nastane skôr. Nákup pozemku a prípravné práce, ako je získanie povolení a vypracovanie štúdií uskutočniteľnosti, sa nepokladá za začatie prác;

„**žiadateľ**“ je subjekt, ktorý predložil žiadosť o nenávratný finančný príspevok (ďalej len „ŽoNFP“) a je zodpovedný za iniciovanie a prípravu projektu.

D) ÚČEL POMOCI

1. Účelom pomoci je podpora obnovy infraštruktúry s cieľom vytvoriť podmienky pre jej nové využitie na kultúrne účely a činnosti, na športové a multifunkčné rekreačné účely, prípadne na iné účely prispievajúce k zlepšeniu miestneho podnikateľského a spotrebiteľského prostredia.
2. Schéma je vypracovaná v súlade so všeobecnými podmienkami uvedenými v kapitole I nariadenia o skupinových výnimkách a v súlade článkami 53, 55 a 56 kapitoly III nariadenia o skupinových výnimkách.

E) POSKYTOVATEĽ POMOCI

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

Názov: Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR

Adresa: Pribinova 25, 811 09 Bratislava

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

e-mailová adresa: jtf@mirri.gov.sk

2. Poskytovateľ nepoveril iný subjekt vykonávaním schémy.

F) PRIJÍMATEĽ POMOCI

1. Prijímateľom pomoci (ďalej len „prijímateľ“) je podnik podľa článku 107 ods. 1 ZFEÚ v zmysle definície uvedenej v článku C tejto schémy.
2. Pomoc podľa schémy je možné poskytnúť podnikom vo všetkých veľkostných kategóriách, t. j. mikro, malým, stredným, 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 schémy.
3. Prijímateľom podľa schémy nemôže byť podnik, voči ktorému sa nárokuje vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia Komisie, ktorým bola táto pomoc poskytnutá Slovenskou republikou označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom³.
4. Prijímateľom nemôže byť ani podnik v ťažkostiach v zmysle článku 2 ods. 18 nariadenia o skupinových výnimkách. Definčné vymedzenie tejto podmienky a spôsob jej overenia sú bližšie uvedené v Prílohe č. 3 tejto schémy.
5. Viaceré oddelené právne subjekty, ktoré majú kontrolné podiely a iné funkčné, hospodárske a organizačné prepojenie, možno na účely uplatnenia pravidiel štátnej pomoci pokladať za subjekty tvoriace jednu hospodársku jednotku. Táto hospodárska jednotka sa potom pokladá za relevantný podnik, teda prijímateľa.⁴
6. Bližšie pravidlá týkajúce sa oprávnenosti prijímateľa budú stanovené v príslušnej výzve.

G) ROZSAH PÔSOBNOSTI

1. Táto schéma sa nevzťahuje na:

- a) pomoc v prospech podnikov pôsobiacich v odvetví rybolovu a akvakultúry v rámci rozsahu pôsobnosti nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1379/2013 z 11. decembra 2013 o spoločnej organizácii trhov s produktmi

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

⁴ Súdny dvor v tejto súvislosti považuje za relevantnú existenciu kontrolného podielu a iných funkčných, hospodárskych a organizačných prepojení - rozsudok Súdneho dvora zo 16. decembra 2010, *AcseaElectrabel 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

- rybolovu a akvakultúry, ktorým sa menia nariadenia Rady (ES) č. 1184/2006 a (ES) č. 1224/2009 a zrušuje nariadenie rady (ES) č. 104/2000;
- b) pomoc poskytovanú podnikom pôsobiacim v odvetví poľnohospodárskej prvovýroby;
 - c) pomoc poskytovanú podnikom pôsobiacim v sektore spracovania a marketingu poľnohospodárskych výrobkov, a to v týchto prípadoch:
 - 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;
 - d) pomoc na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie v zmysle rozhodnutia Rady 2010/787/EÚ⁵;
 - e) pomoc na činnosti súvisiace s vývozom do tretích krajín alebo členských štátov, konkrétne pomoc priamo súvisiacu s vyvázanými množstvami, so zriadením a prevádzkovaním distribučnej siete alebo inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou;
 - f) pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovážaným;
 - g) vyradenie jadrových elektrární z prevádzky alebo ich výstavbu;
 - h) výrobu a spracovanie tabaku a tabakových výrobkov a ich uvádzanie na trh;
 - i) investície súvisiace s výrobou, spracovaním, prepravou, distribúciou, skladovaním alebo spaľovaním fosílnych palív.
2. Ak podnik pôsobí vo vylúčených sektoroch uvedených v písm. a), b) alebo c) predchádzajúceho odseku a zároveň pôsobí v jednom alebo viacerých iných sektoroch alebo vyvíja ďalšie činnosti, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti schémy, vzťahuje sa schéma na pomoc poskytovanú v súvislosti s týmito ďalšími sektormi alebo na tieto ďalšie činnosti pod podmienkou, že prijímateľ zabezpečí (a poskytovateľ overí) pomocou primeraných prostriedkov, ako je oddelenie činností alebo rozlíšenie výdavkov, aby činnosti vykonávané v sektoroch vylúčených z rozsahu pôsobnosti 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 prijímateľov využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch EÚ.

⁵ 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).

4. Pomoc podľa schémy môže byť poskytnutá na projekty realizované v oprávnených okresoch FST v súlade s Plánom spravodlivej transformácie územia (okresy Partizánske, Prievidza, Košice I-IV, Košice okolie, Michalovce, Banská Štiavnica, Brezno, Revúca, Rimavská Sobota, Žarnovica, Žiar nad Hronom, Zvolen).
5. Pre stanovenie oprávnenosti je rozhodujúce miesto realizácie projektu, nie sídlo žiadateľa, t. j. oprávneným môže byť aj projekt predložený žiadateľom so sídlom mimo okresov uvedených v bode 4 tohto článku za podmienky, že projekt je realizovaný na území okresu, ktorý je vo výzve zadefinovaný ako oprávnené miesto realizácie projektu. V prípade, že projekt bude realizovaný na viacerých oprávnených miestach realizácie projektu, žiadateľ preukáže realizáciu oprávnených výdavkov na oprávnenom mieste realizácie projektu spôsobom určeným vo výzve.

H) OPRÁVNENÉ PROJEKTY

1. Oprávnenými projektmi na poskytnutie pomoci podľa tejto schémy sú projekty zamerané na tieto aktivity:
 - a) Obnova infraštruktúry s cieľom vytvoriť podmienky pre jej využitie na kultúrne účely a činnosti v súlade s článkom 53 nariadenia o skupinových výnimkách. Pod kultúrnymi účelmi a činnosťami sa v zmysle schémy rozumejú:
 - i. múzeá, archívy, knižnice, umelecké a kultúrne centrá alebo priestory určené na umelecké a kultúrne účely, divadlá, opery, koncertné sieni, iné organizácie venujúce sa živým vystúpeniam, inštitúcie filmového dedičstva a ďalšie podobné umelecké a kultúrne infraštruktúry, organizácie a inštitúcie;
 - ii. hmotné dedičstvo vrátane všetkých foriem hnutelného alebo nehnuteľného kultúrneho dedičstva a archeologických nálezísk, pamiatok, lokalít a budov historického významu; prírodné dedičstvo súvisiace s kultúrnym dedičstvom alebo ak je formálne uznané za kultúrne alebo prírodné dedičstvo príslušnými verejnými orgánmi členského štátu;
 - iii. nehmotné dedičstvo v akejkoľvek forme vrátane folklórnych zvyklostí a remesiel;
 - b) Obnova infraštruktúry s cieľom vytvoriť podmienky pre jej využitie na športové a multifunkčné rekreačné účely v súlade s článkom 55 nariadenia o skupinových výnimkách.
 - c) Obnova miestnej infraštruktúry s cieľom vytvoriť podmienky pre jej využitie na iné účely prispievajúce k zlepšeniu miestneho podnikateľského a spotrebiteľského prostredia v súlade s článkom 56 nariadenia o skupinových výnimkách.
2. Podporené projekty môžu byť zamerané na jednu alebo viaceré aktivity vymedzené v odseku 1 tohto článku, pričom každá časť podporeného projektu musí patriť do niektorej zo stanovených kategórií oprávnených aktivít. V prípade nemožnosti rozdelenia projektu na časti podľa prvej vety tohto odseku bude celý projekt spadať pod jednu dominantnú aktivitu vymedzenú v odseku 1 tohto článku.

3. Pomoc na noviny a časopisy, nech už sa uverejňujú v papierovej alebo elektronickej podobe, nie je oprávnená.
4. Bližšie pravidlá týkajúce sa oprávnenosti aktivít projektu budú stanovené v príslušnej výzve, pričom môže byť zúžený rozsah oprávnených aktivít a môžu byť bližšie špecifikované pravidlá oprávnenosti aktivít stanovené touto schémou.

I) OPRÁVNENÉ VÝDAVKY

1. Oprávnenými výdavkami sú výdavky priamo spojené s realizáciou oprávnených projektov na aktivity uvedené v článku H) schémy, pričom platí nasledovné:
 - a) V prípade aktivity a) podľa odseku 1 článku H) schémy je oprávnená investičná pomoc vrátane pomoci na výstavbu alebo modernizáciu kultúrnej infraštruktúry v súlade s článkom 53 nariadenia o skupinových výnimkách. Oprávnené sú investičné výdavky na hmotné a nehmotné aktíva vrátane:
 - i. výdavkov na výstavbu, modernizáciu, nadobudnutie, zachovanie alebo zlepšenie stavu infraštruktúry, ktorej priestorová alebo časová kapacita sa počas roka aspoň z 80 % využíva na kultúrne účely;
 - ii. výdavkov na nadobudnutie kultúrneho dedičstva, a to vrátane nájmu, prevodu vlastníctva alebo fyzického premiestnenia kultúrneho dedičstva;
 - iii. výdavkov na uchovanie, záchranu, reštaurovanie a obnovu hmotného a nehmotného kultúrneho dedičstva vrátane osobitných výdavkov na uskladnenie v primeraných podmienkach, na špeciálne nástroje, materiály a výdavkov na dokumentáciu, výskum, digitalizáciu a uverejňovanie;
 - iv. výdavkov na zlepšenie prístupnosti kultúrneho dedičstva verejnosti, a to vrátane výdavkov na digitalizáciu alebo iné nové technológie, na zlepšenie prístupnosti pre osoby so špeciálnymi potrebami (predovšetkým bezbariérové plošiny a výťahy pre osoby so zdravotným postihnutím, nápisy Braillovým písmom a interaktívne „hands-on“ exponáty v múzeách) a na propagáciu kultúrnej rozmanitosti, pokiaľ ide o prezentácie, programy a návštevníkov;
 - v. výdavky na kultúrne projekty a činnosti, programy spolupráce a výmenné programy a granty vrátane výdavkov na výberové konania, výdavkov na propagáciu a výdavkov vzniknutých priamo v dôsledku príslušného projektu.
 - b) V prípade aktivity b) podľa odseku 1 článku H) schémy je oprávnená investičná pomoc vrátane pomoci na výstavbu alebo modernizáciu športovej alebo multifunkčnej rekreačnej infraštruktúry v súlade s článkom 55 nariadenia o skupinových výnimkách. Oprávnené sú investičné výdavky na hmotné a nehmotné aktíva.
 - c) V prípade aktivity c) podľa odseku 1 článku H) schémy je oprávnená investičná pomoc na miestne infraštruktúry v súlade s článkom 56 nariadenia o skupinových výnimkách. Oprávnené sú investičné výdavky na hmotné a nehmotné aktíva.

2. Bližšie pravidlá oprávnenosti výdavkov budú uvedené v príslušnej výzve, pričom môže byť zúžený rozsah oprávnených výdavkov a môžu byť bližšie špecifikované pravidlá oprávnenosti výdavkov stanovené schémou.
3. Ak je súčasťou projektu realizácia viac ako jednej z oprávnených aktivít uvedených v odseku 1 článku H) schémy, oprávnenými výdavkami sú aj výdavky na hmotné a nehmotné aktíva súvisiace s rozvojom infraštruktúry, ktorá je zdieľaná naprieč aktivitami projektu. V takom prípade prijímateľ výdavky súvisiace so zdieľanou infraštruktúrou zaradí pod jednotlivé aktivity pomerne podľa toho, aký podiel by konkrétna aktivita mala mať na celkovej ročnej priestorovej kapacite, ktorá je predmetom projektu.
4. Alternatívne k zaradeniu výdavkov pomerne podľa odseku 3 tohto článku môže žiadateľ priradiť výdavky súvisiace so zdieľanou infraštruktúrou pod prevažujúcu aktivitu uvedenú v odseku 1 článku H) tejto schémy. V tom prípade sa na všetky výdavky projektu aplikujú podmienky oprávnenosti výdavkov pre danú prevažujúcu aktivitu podľa odseku 1 písmena a) až c) tohto článku.
5. Pomoc podľa schémy nebude možné poskytnúť, ak oprávnené výdavky vzniknú pred predložením žiadosti. V takomto prípade sa celý projekt bude považovať za neoprávnený.
6. Prijímateľovi sa uhrádzajú iba skutočne vynaložené, oprávnené výdavky a to v rozsahu do maximálnej výšky a intenzity pomoci podľa článku K) schémy. Oprávnené výdavky je potrebné doložiť príslušnou dokumentáciou, ktorá je prehľadná, konkrétna a aktuálna.
7. Neoprávnenými výdavkami sú výdavky vyňaté z rozsahu podpory z podpory Fondu na spravodlivú transformáciu podľa článku 9 nariadenia o FST, výdavky, ktoré nie sú v súlade s pravidlami oprávnenosti ustanovenými Kapitoulou III nariadenia o spoločných ustanoveniach a výdavky, ktoré nie sú v súlade s pravidlami oprávnenosti výdavkov uvedenými v príslušnej výzve.

J) FORMA POMOCI

1. Pomoc podľa schémy sa poskytuje formou nenávratného finančného príspevku (ďalej len "NFP").
2. Pomoc podľa schémy je považovaná za transparentnú pomoc, pri ktorej je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu (z angl. *Gross Grant Equivalent – GGE*) bez potreby vykonať posúdenie rizika⁶.

K) VÝŠKA POMOCI A INTENZITA POMOCI

1. Výšku pomoci podľa 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

⁶ Čl. 5 ods. 1 nariadenia o skupinových výnimkách

pomoci a oprávnených výdavkov sa však neberie do úvahy daň z pridanej hodnoty účtovaná k oprávneným výdavkom, ktorá môže byť podľa uplatniteľných vnútroštátnych daňových právnych predpisov vrátená.

2. Maximálna výška pomoci nesmie prekročiť nasledujúce stropy pre notifikačnú povinnosť v zmysle čl. 4 nariadenia o skupinových výnimkách:
 - a) V prípade aktivity a) podľa odseku 1 článku H) schémy: 165 mil. EUR na jeden projekt.
 - b) V prípade aktivity b) podľa odseku 1 článku H) schémy: 33 mil. EUR alebo celkové výdavky presahujúce 110 mil. EUR na jeden projekt.
 - c) V prípade aktivity c) podľa odseku 1 článku H) schémy: 11 mil. EUR alebo celkové výdavky presahujúce 22 mil. EUR na tú istú infraštruktúru.
3. Výška pomoci v prípade investičnej pomoci podľa bodu a), b), alebo c) odseku 1 článku I) schémy nepresahuje rozdiel medzi oprávnenými výdavkami a prevádzkovým ziskom investície. Prevádzkový zisk sa od oprávnených výdavkov odpočíta ex ante na základe primeraných odhadov, alebo prostredníctvom mechanizmu spätného vymáhania. V prípade investičnej pomoci podľa bodu a) odseku 1 článku I) schémy si prevádzkovateľ infraštruktúry smie počas príslušného obdobia ponechať primeraný zisk.
4. Pomoc splatná v budúcnosti vrátane pomoci splatnej v niekoľkých splátkach je diskontovaná na jej hodnotu v čase poskytnutia pomoci. Ako úroková sadzba na diskontné účely sa použije diskontná sadzba platná v čase poskytnutia pomoci. Základom pre výpočet diskontnej sadzby je základná sadzba pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby, ktorej aktuálna hodnota je uverejnená na webovom sídle koordinátora pomoci Diskontné a referenčné sadzby | Protimonopolný úrad SR (gov.sk). Metodika na výpočet diskontovanej výšky pomoci a diskontovanej výšky oprávnených výdavkov tvorí Prílohu č. 2 tejto schémy.
5. Maximálna intenzita pomoci poskytnutá prijímateľovi podľa tejto schémy je 100 % oprávnených výdavkov, za dodržania ustanovení ods. 2 a 3 tohto článku.
6. Stropy sa nesmú obchádzať umelým rozdeľovaním schém pomoci alebo projektov.

L) STIMULAČNÝ ÚČINOK

1. Pomoc podľa schémy môže byť prijímateľovi poskytnutá, ak má stimulačný účinok⁷.
2. Pomoc poskytnutá prijímateľovi, na ktorú sa vzťahuje schéma, sa považuje za pomoc, ktorá má stimulačný účinok, ak žiadateľ podal ŽoNFP pred začatím práce⁸ na projekte alebo činnosti.

ŽoNFP obsahuje aspoň tieto informácie:

- názov a veľkosť podniku;

⁷ Čl. 6 nariadenia o skupinových výnimkách

⁸ Čl. 2 ods. 23 nariadenia o skupinových výnimkách

- opis projektu/činnosti vrátane dátumu jeho/jej začatia a ukončenia;
- miesto projektu/činnosti;
- zoznam výdavkov projektu/činnosti;
- forma pomoci a výška verejných financií potrebných na projekt/činnosť.

M) PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI

1. Pomoc môže byť poskytnutá len v prípade, že sú splnené podmienky poskytnutia pomoci stanovené v jednotlivých článkoch schémy, v príslušnej výzve a v súvisiacich dokumentoch a právnych predpisoch. Príslušná výzva obsahuje všetky podmienky poskytnutia pomoci a definuje spôsob a časový rámec ich overenia a plnenia. Podmienky poskytnutia pomoci môžu mať vo výzve charakter podmienky poskytnutia príspevku alebo ďalšej skutočnosti týkajúcej sa poskytovania v zmysle § 14 ods. 3 zákona o príspevku z fondov EÚ. V prípade zistenia rozporu medzi výzvou a schémou budú rozhodujúce ustanovenia schémy.
2. Žiadateľ je povinný predložiť vyhlásenie, že súbežne nežiada/nežiadala o poskytnutie štátnej pomoci alebo pomoci *de minimis* na rovnaký projekt (t. j. na rovnaké, čiastočne alebo úplne sa prekrývajúce, oprávnené výdavky) aj od iných poskytovateľov pomoci a vykonávateľov schémy. V opačnom prípade žiadateľ poskytne poskytovateľovi informácie o žiadanej štátnej pomoci alebo pomoci *de minimis* na oprávnený projekt pre účely posúdenia kumulácie pomoci podľa čl. N) schémy. Zároveň sa žiadateľ zaviazuje, že ak by takúto žiadosť predložil inému poskytovateľovi pomoci, resp. vykonávateľovi schémy, v čase posudzovania oprávneného projektu podľa tejto schémy, alebo ak by mu bola poskytnutá takáto štátna pomoc alebo pomoc *de minimis* ešte pred poskytnutím pomoci podľa tejto schémy, bude o tejto skutočnosti informovať poskytovateľa.
3. Pred poskytnutím pomoci je žiadateľ povinný predložiť poskytovateľovi vyhlásenie, že sa voči nemu nenárokuje vrátenie pomoci na základe rozhodnutia Európskej komisie, ktorým bola táto pomoc poskytnutá Slovenskou republikou označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom. Poskytovateľ overí splnenie tejto podmienky napríklad prostredníctvom webového sídla Rozhodnutia Európskej komisie – vrátenie pomoci | Protimonopolný úrad SR (gov.sk).
4. Pomoc nemôže byť poskytnutá podniku v ťažkostiach. Pred poskytnutím pomoci je žiadateľ povinný predložiť poskytovateľovi vyhlásenie o tom, že nie je podnikom v ťažkostiach v zmysle článku 2 ods. 18 nariadenia o skupinových výnimkách. Poskytovateľ overí skutočnosť, že žiadateľ nie je podnikom v ťažkostiach na základe Metodiky posudzovania podniku v ťažkostiach, ktorá tvorí Prílohu č. 3 schémy.
5. Na poskytnutie pomoci podľa tejto schémy nie je právny nárok. Za poskytnutie pomoci jednotlivým prijímateľom je zodpovedný poskytovateľ.
6. Pre projekty zamerané na aktivity podľa článku 55 nariadenia o skupinových výnimkách (aktivity podľa článku H., ods. 1, písm. b) tejto schémy) platia nasledujúce podmienky:
 - i. Športovú infraštruktúru nesmie využívať výhradne jeden profesionálny používateľ-športovec. Využívanie športovej infraštruktúry inými

profesionálnymi alebo neprofesionálnymi používateľmi-športovcami musí každoročne predstavovať aspoň 20 % časovej kapacity. Ak infraštruktúru používajú viacerí používatelia zároveň, vypočítajú sa zodpovedajúce podiely využitia časovej kapacity. Ak športovú infraštruktúru používajú profesionálne športové kluby, cenové podmienky za ich používanie týmito klubmi musia byť verejne prístupné.

- ii. Multifunkčné rekreačné infraštruktúry zahŕňajú rekreačné zariadenia s multifunkčnou povahou, ktoré ponúkajú predovšetkým kultúrne a rekreačné služby, s výnimkou zábavných parkov a hotelových zariadení.
 - iii. Prístup k športovej alebo multifunkčnej rekreačnej infraštruktúre je otvorený pre viacero používateľov a poskytuje sa na transparentnom a nediskriminačnom základe. Podniky, ktoré financovali aspoň 30 % investičných výdavkov na infraštruktúru, môžu získať prednostný prístup za výhodnejších podmienok, ak sú tieto podmienky verejne prístupné.
 - iv. Akákoľvek koncesia alebo iné zverenie výstavby, modernizácie a/alebo prevádzky športovej alebo multifunkčnej rekreačnej infraštruktúry tretej strane sa prideľuje na otvorenom, transparentnom a nediskriminačnom základe, pričom sa riadne zohľadňujú uplatniteľné pravidlá obstarávania.
7. Pre projekty zamerané na aktivity podľa článku 56 nariadenia o skupinových výnimkách (aktivity podľa článku H., ods. 1, písm. c) tejto schémy) platia nasledujúce podmienky:
- i. Pomoc sa neposkytuje na infraštruktúry, na ktoré sa vzťahujú iné oddiely kapitoly III nariadenia o skupinových výnimkách, s výnimkou oddielu 1 – Regionálna pomoc. Pomoc sa neposkytuje ani na infraštruktúru letísk a infraštruktúru prístavov.
 - ii. Infraštruktúra sa sprístupní zainteresovaným používateľom na otvorenom, transparentnom a nediskriminačnom základe. Ceny účtované za používanie alebo predaj infraštruktúry zodpovedajú trhovým cenám.
 - iii. Akákoľvek koncesia alebo iné zverenie prevádzky infraštruktúry tretej strane sa prideľuje na otvorenom, transparentnom a nediskriminačnom základe, pričom sa riadne zohľadňujú uplatniteľné pravidlá obstarávania.

N) KUMULÁCIA POMOCI

1. Pri zisťovaní toho, či po poskytnutí pomoci budú dodržané stropy a maximálne intenzity pomoci uvedené v článku K) schémy sa zohľadňuje celková výška štátnej pomoci pre podporovanú činnosť alebo projekt alebo podnik. Ak sa financovanie zo strany Únie, ktoré centrálné riadia inštitúcie, agentúry, spoločné podniky alebo iné orgány Únie a ktoré nie je priamo ani nepriamo pod kontrolou členského štátu, kombinuje so štátnou pomocou, tak sa pri zisťovaní toho, či sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci, zohľadňuje len táto štátna pomoc, za predpokladu, že celková suma verejného financovania poskytnutá vo vzťahu k tým istým oprávneným výdavkom nepresahuje najvýhodnejšiu mieru financovania stanovenú v uplatniteľných pravidlách práva Únie.

2. Pomoc s identifikovateľnými oprávnenými výdavkami poskytovaná podľa schémy sa môže kumulovať s:
 - a) akoukoľvek inou štátnou pomocou, pokiaľ sa tieto opatrenia týkajú iných identifikovateľných oprávnených výdavkov;
 - b) akoukoľvek inou štátnou pomocou v súvislosti s tými istými čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi oprávnenými výdavkami, ak sa v dôsledku takejto kumulácie neprekročí maximálna intenzita pomoci alebo výška pomoci uvedená v článku K. tejto schémy.
3. Pomoc poskytnutá podľa tejto schémy sa nekumuluje so žiadnou pomocou *de minimis* v súvislosti s tými istými oprávnenými výdavkami, ak by takáto kumulácia mala za následok výšku pomoci alebo intenzitu pomoci presahujúcu stropy uvedené v článku K) tejto schémy.

O) MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI

1. Poskytovateľ zverejní výzvu v zmysle § 14 zákona o príspevkoch z fondov EÚ na webovom sídle www.eurofondy.gov.sk.
2. Žiadateľ predkladá ŽoNFP v zmysle podmienok stanovených vo výzve.
3. ŽoNFP doručená v zmysle predchádzajúceho bodu je predmetom konania o ŽoNFP v zmysle § 16 zákona o príspevkoch z fondov EÚ.
4. Poskytovateľ na webovom sídle www.eurofondy.gov.sk zverejní pre každú výzvu zoznam schválených a zoznam neschválených ŽoNFP v poradí určenom na základe konania o ŽoNFP.
5. Poskytovateľ za predpokladu splnenia ustanovení § 22 zákona o príspevkoch z fondov EÚ a všetkých podmienok tejto schémy uzatvára s úspešným žiadateľom Zmluvu o poskytnutí NFP.
6. **Zmluva o poskytnutí NFP je právnym aktom, na základe ktorého je pomoc považovaná za poskytnutú, pričom deň nadobudnutia jej účinnosti sa považuje za deň poskytnutia pomoci⁹, t. j. za deň vzniku právneho nároku na poskytnutie pomoci.** Zmluva o poskytnutí NFP nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.
7. Do dňa nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP, teda do dňa poskytnutia pomoci, sa prijímateľ v schéme označuje ako žiadateľ.
8. Zmluva o poskytnutí NFP, podľa ktorej sa poskytuje pomoc, musí obsahovať záväzok prijímateľa, že dodrží všetky podmienky, za ktorých sa mu poskytla pomoc a že vráti poskytnutú pomoc, ak takéto podmienky poruší.
9. Spôsob vyplácania NFP upravuje Zmluva o poskytnutí NFP.

⁹ § 5 ods. 1 zákona o štátnej pomoci

10. Na základe vykonanej finančnej kontroly, vnútorného auditu, vládneho auditu alebo auditu kontrolnými orgánmi EÚ poskytnutej pomoci je poskytovateľ oprávnený požiadať o vrátenie tej časti pomoci, o ktorú bola prekročená maximálna výška pomoci alebo intenzita pomoci podľa článku K. schémy.
11. Poskytovateľ uplatní nárok na vrátenie pomoci, ak ju prijímateľ použije na iný účel než stanovuje schéma, a ak ju prijímateľ prevedie na iný subjekt.

P) ROZPOČET

1. Odhadovaný rozpočet schémy je 15 000 000 EUR.
2. Predpokladaný ročný rozpočet je 5 000 000 EUR.
3. Indikatívnu alokáciu finančných prostriedkov určených na príslušnú výzvu zverejní poskytovateľ vo výzve.

Q) TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE

1. Pre zabezpečenie transparentnosti je schéma zverejnená a verejne dostupná na webovom sídle poskytovateľa v zmysle článku D) schémy. Poskytovateľ zabezpečí zverejnenie úplného znenia schémy na webovom sídle www.eurofondy.gov.sk do 10 kalendárnych dní odo dňa nadobudnutia platnosti a účinnosti schémy vrátane jej prípadných zmien (schémy v znení dodatku), znenie schémy vrátane jej zmien a doplnení zostane verejne dostupné minimálne do konca platnosti a účinnosti schémy.
2. Poskytovateľ archivuje všetky doklady týkajúce sa každej individuálnej pomoci podľa schémy¹⁰ počas 10 fiškálnych rokov od dátumu jej poskytnutia a podrobné záznamy, týkajúce sa schémy štátnej pomoci počas 10 rokov od dátumu, kedy bola poskytnutá posledná individuálna pomoc v rámci schémy štátnej pomoci.
3. Poskytovateľ kontroluje dodržiavanie všetkých podmienok stanovených v schéme a kontroluje dodržiavanie stropu maximálnej výšky a intenzity pomoci podľa článku K) schémy. Poskytovateľ informuje prijímateľa, že mu poskytuje štátnu pomoc.
4. Poskytovateľ zaznamenáva do centrálneho registra (ďalej len „IS SEMP“) podľa § 12 ods. 1 zákona o štátnej pomoci údaje o všetkej poskytnutej pomoci a údaje o prijímateľovi prostredníctvom elektronického formulára. 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

¹⁰ 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 spreneverou a inými podvodmi a z legislatívy SR, t. j. zákona o finančnej kontrole.
2. Subjektami zapojenými do kontroly a auditu sú:
 - a) poverení zamestnanci poskytovateľa;
 - b) Ministerstvo financií SR;
 - c) Najvyšší kontrolný úrad SR;
 - d) Úrad vládneho auditu;
 - e) kontrolné orgány EÚ
 - f) osoby prizvané orgánmi/osobami uvedenými v písm. a) až e) v súlade s príslušnými právnymi predpismi Slovenskej republiky a Európskej únie.
3. Poskytovateľ v súlade so zákonom o štátnej pomoci, s príslušnými ustanoveniami zákona o príspevku z fondov EÚ a podľa vnútorných predpisov kontroluje oprávnenosť preukázaných výdavkov, ku ktorým sa poskytnutá pomoc viaže, ako aj dodržanie ďalších podmienok poskytnutia štátnej pomoci. Za týmto účelom je poskytovateľ oprávnený vykonať kontrolu priamo u 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 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 článku 12 nariadenia o skupinových výnimkách oprávnená monitorovať poskytnutie pomoci podľa schémy. Na tieto účely je oprávnená vyžiadať si všetky informácie a podpornú dokumentáciu, ktorú považuje za potrebnú na monitorovanie uplatňovania nariadenia o skupinových výnimkách.

S) PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY

1. Schéma nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej uverejnenia v Obchodnom vestníku. Zverejnenie schémy v Obchodnom vestníku zabezpečí poskytovateľ schémy.
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. Platnosť a účinnosť schémy skončí 30. 6. 2027. Do tohto dňa nadobudne prijímateľ právny nárok na poskytnutie pomoci, t. j. do tohto dátumu musí byť pomoc podľa tejto schémy poskytnutá.

T) PRÍLOHY

Neoddeliteľnou súčasťou schémy sú tieto prílohy:

Príloha č. 1 – Vymedzenie pojmov týkajúcich sa MSP

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

Príloha č. 3 – Metodika posudzovania podniku v ťažkostiach

Príloha č. 1

Príloha nariadenia o skupinových výnimkách

Vymedzenie pojmov týkajúcich sa MSP

Článok 1

Podnik

Za podnik sa považuje každý subjekt, ktorý vykonáva hospodársku činnosť bez ohľadu na jeho právnu formu. Sem patria najmä samostatne zárobkovo činné osoby a rodinné podniky, ktoré vykonávajú remeselnícke alebo iné činnosti, a partnerstvá alebo združenia, ktoré pravidelne vykonávajú hospodársku činnosť.

Článok 2

Počet pracovníkov a finančné limity určujúce kategórie podnikov

1. Kategóriu mikropodnikov, malých a stredných podnikov („MSP“) tvoria podniky, ktoré zamestnávajú menej ako 250 osôb a ktorých ročný obrat nepresahuje 50 mil. EUR a/alebo celková ročná súvaha nepresahuje 43 mil. EUR.
2. V rámci kategórie MSP sa malý podnik definuje ako podnik, ktorý zamestnáva menej ako 50 osôb a ktorého ročný obrat a/alebo celková ročná súvaha nepresahuje 10 mil. EUR.
3. V rámci kategórie MSP sa mikropodnik definuje ako podnik, ktorý zamestnáva menej ako 10 osôb a ktorého ročný obrat a/alebo celková ročná súvaha nepresahuje 2 mil. EUR.

Článok 3

Typy podnikov, ktoré sa zohľadňujú pri výpočte počtu pracovníkov a finančných súm

1. „Samostatný podnik“ je každý podnik, ktorý nie je zatriedený ako partnerský podnik v zmysle odseku 2 alebo ako prepojený podnik v zmysle odseku 3.
2. „Partnerské podniky“ sú všetky podniky, ktoré nie sú zatriedené ako prepojené podniky v zmysle odseku 3 a medzi ktorými je takýto vzťah: podnik (vyššie postavený podnik) vlastní, buď samostatne alebo spoločne s jedným alebo viacerými prepojenými podnikmi v zmysle odseku 3, 25 % alebo viac imania alebo hlasovacích práv iného podniku (nižšie postavený podnik).

Podnik sa však môže klasifikovať ako samostatný, teda ako podnik, ktorý nemá žiadne partnerské podniky, aj keď nižšie uvedení investori tento limit 25 % dosiahnu alebo prekročia, za predpokladu, že títo investori nie sú prepojení v zmysle odseku 3 individuálne alebo spoločne s príslušným podnikom:

- a) verejné investičné spoločnosti, spoločnosti investujúce do rizikového kapitálu, fyzické osoby alebo skupiny fyzických osôb pravidelne vykonávajúce rizikové investičné aktivity, ktoré investujú vlastný kapitál do nekótovaných podnikov (podnikateľskí anjeli), za predpokladu, že celkové investície týchto podnikateľských anjelov v rovnakom podniku sú nižšie ako 1 250 000 EUR;
- b) univerzity alebo neziskové výskumné strediská;
- c) inštitucionálni investori vrátane regionálnych rozvojových fondov;

d) orgány miestnej samosprávy s ročným rozpočtom nižším ako 10 mil. EUR a s menej ako 5 000 obyvateľmi.

3. „Prepojené podniky“ sú podniky, medzi ktorými je niektorý z týchto vzájomných vzťahov:

- a) podnik má väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo členov v inom podniku;
- b) podnik má právo vymenovať alebo odvolať väčšinu členov správneho, riadiaceho alebo dozorného orgánu iného podniku;
- c) podnik má právo dominantne pôsobiť na iný podnik na základe zmluvy uzatvorenej s týmto podnikom alebo na základe ustanovenia v jeho spoločenskej zmluve alebo stanovách;
- d) podnik, ktorý je akcionárom alebo členom iného podniku, sám kontroluje na základe zmluvy s inými akcionármi tohto podniku alebo členmi tohto podniku väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo členov v tomto podniku.

Vychádza sa z predpokladu, že dominantný vplyv neexistuje, ak sa investori uvedení v odseku 2 druhom pododseku nezapoja priamo alebo nepriamo do riadenia príslušného podniku – bez toho, aby boli dotknuté ich práva ako akcionárov.

Podniky, ktoré sa nachádzajú v niektorom zo vzťahov uvedených v prvom pododseku prostredníctvom jedného alebo viacerých iných podnikov alebo prostredníctvom niektorého z investorov uvedených v odseku 2, sa tiež považujú za prepojené.

Podniky, ktoré sa nachádzajú v niektorom z týchto vzťahov prostredníctvom fyzickej osoby alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne, sa tiež považujú za prepojené podniky, ak svoju činnosť alebo časť svojej činnosti vykonávajú na rovnakom relevantnom trhu alebo na príbuzných trhoch.

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

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

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

Článok 4

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

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

2. Ak podnik v deň účtovnej závierky zistí, že na ročnom základe prekročil počet pracovníkov alebo finančné limity stanovené v článku 2, alebo klesol pod tento počet pracovníkov a

finančné limity, nebude to mať za následok stratu alebo nadobudnutie statusu stredného alebo malého podniku alebo mikropodniku, pokiaľ sa tieto limity neprekročili v dvoch po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach.

3. V prípade novozałożených 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 krízových podielov sa použije vyšší z týchto percentuálnych podielov.

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

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

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

K týmto údajom sa pomerne pripočítajú údaje každého prípadného partnerského podniku tohto prepojeného podniku, ktorý sa nachádza bezprostredne vo vyššom alebo nižšom postavení vo vzťahu k nemu, pokiaľ už tieto údaje neboli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky v podiele zodpovedajúcom prinajmenšom percentuálnemu podielu určenému v odseku 2 druhom pododseku.

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

Príloha č. 2

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 investičného projektu počas viacerých rokov je potrebné oprávnené výdavky diskontovať a vypočítať ich súčasnú hodnotu. Súčasná hodnota je celková suma, ktorá vyjadruje súčasnú hodnotu budúcich platieb. Ako diskontná sadzba na výpočet súčasnej hodnoty sa používa základná sadzba pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby platná ku dňu poskytnutia pomoci zvýšená o 100 bázičných bodov.

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

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

Oprávnené výdavky sa diskontujú na ich súčasnú hodnotu v čase 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:

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

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

Príklad č. 1

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

Na výpočet súčasnej hodnoty OV použijeme vzorec:

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

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

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

Príklad č. 2

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

v roku 2025...50 000 EUR

v roku 2026...50 000 EUR

v roku 2027...75 000 EUR

Na výpočet súčasnej hodnoty OV použijeme vzorec:

OV/ (1+ diskontná sadzba)"

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

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

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

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 bázičných bodov.

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

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

Pomoc splatná v niekoľkých splátkach sa diskontuje na jej súčasnú hodnotu v čase 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 zaplacením dane z príjmov.

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

Príklad č. 1

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

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

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

n	Rok	Výška pomoci [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota VP (diskontované VP) [EUR]
0	2024	100 000,00	$100\,000 / (1 + 0,0411)^0$	100 000,00
1	2025	100 000,00	$100\,000 / (1 + 0,0411)^1$	96 052,25
				196 052,25

Z poskytnutého NFP vo výške 200 000 EUR, predstavuje 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:

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

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

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

Príloha č. 3

Metodika posudzovania podniku v ťažkostiach**OBSAH:**

1. ÚVODNÁ ČASŤ	2
1.1 VYBRANÉ POJMY.....	2
2. DEFINÍCIA PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH	3
3. POSUDZOVANIE PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH.....	4
KRITÉRIUM A	5
KRITÉRIUM B	6
KRITÉRIUM C	6
KRITÉRIUM D.....	7
KRITÉRIUM E	7
VYMEDZENIE VSTUPNÝCH ÚDAJOV	9
4. VÝNIMKY Z APLIKÁCIE PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH.....	12
5. HODNOTENIE HOSPODÁRSKEJ JEDNOTKY	13
5.1 HOSPODÁRSKA JEDNOTKA	13
5.2 HODNOTENIE HOSPODÁRSKEJ JEDNOTKY	14
6. MECHANIZMUS OVEROVANIA	15
6.1 PRVÁ FÁZA OVEROVANIA SPLNENIA PODMIENKY NEBYŤ PODNIKOM V ŤAŽKOSTIACH – SPÔSOB OVERENIA	15
6.2 PRVÁ FÁZA OVEROVANIA SPLNENIA PODMIENKY NEBYŤ PODNIKOM V ŤAŽKOSTIACH – ČASOVÉ HĽADISKO.....	16
6.3 DRUHÁ FÁZA OVEROVANIA SPLNENIA PODMIENKY NEBYŤ PODNIKOM V ŤAŽKOSTIACH ..	16
7. OSOBITNÉ POSTUPY APLIKOVANIA VÝNIMIEK NA STRANE POSKYTOVATEĽA	18

1. ÚVODNÁ ČASŤ

Cieľom metodiky posudzovania podniku v ťažkostiach (ďalej len „*metodika*“) je poskytnúť informácie o tom, kedy sú, resp. nie sú, jednotlivé subjekty považované za podnik v ťažkostiach a o postupoch poskytovateľa (pozri vybrané pojmy v kapitole 1.1 ďalej) pri overovaní toho, či overovaný subjekt je podnikom v ťažkostiach¹¹.

Pojem subjekt na účely tejto metodiky zahŕňa:

- a) prijímateľa,
- b) žiadateľa v procesnom štádiu pred uzavretím zmluvy podľa § 22 zákona č. 121/2022 Z. z. o príspevkoch z fondov Európskej únie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „*zákon o príspevkoch z fondov EÚ*“),

1.1 VYBRANÉ POJMY

- **prijímateľ** - subjekt podľa § 3 písm. s) zákona o príspevkoch z fondov EÚ. Do momentu nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, teda do momentu poskytnutia pomoci, sa prijímateľ označuje ako žiadateľ,
- **Príjemca štátnej pomoci** - subjekt podľa § 5 ods. 2 zákona č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „*zákon o štátnej pomoci*“). V schéme sa používa pojem prijímateľ pomoci, ktorý obsahovo zodpovedá pojmu príjemca štátnej pomoci podľa zákona o štátnej pomoci.
- **žiadateľ** – subjekt podľa § 3 písm. v) zákona o príspevkoch z fondov EÚ,
- **poskytovateľ** – orgán podľa § 3 písm. w) zákona o príspevkoch z fondov EÚ a/alebo podľa § 5 ods. 1 zákona o štátnej pomoci,
- **hospodárska činnosť** - skutočnosť, či podnik dosahuje alebo nedosahuje zisk (berúc do úvahy subjekty, ktoré nevznikli primárne za účelom dosahovania zisku) je pre účely posúdenia napĺňania, resp. nenapĺňania definície podniku v ťažkostiach, irelevantná. Jediným dôležitým kritériom je, či podnik vykonáva hospodársku činnosť¹².

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

¹¹ Overovanie, či je subjekt podnikom v ťažkostiach, sa uplatňuje vždy, keď sa podpora z fondov alebo štátna pomoc poskytuje podniku a z príslušného právneho základu vyplýva, že túto podmienku je potrebné overiť. V rámci takejto výzvy bude subjekt povinný preukázať, či je alebo nie je podnikom v ťažkostiach.

¹² Bod 10, 2.1. Oznámenia Komisie o pojme Štátna pomoc uvedenom v Článku 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (2016/C 262/01).

2. DEFINÍCIA PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH

Na účely tejto metodiky je použitá definícia podniku v ťažkostiach podľa čl. 2 ods. 18 nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy¹³ v platnom znení (ďalej len „nariadenie (EÚ) č. 651/2014“), podľa ktorej podnik v ťažkostiach je podnik, v súvislosti s ktorým sa vyskytne aspoň jedna z týchto okolností (v ďalšom texte sa na jednotlivé body tohto zoznamu odkazuje ako na kritériá A – E, prípadne aj E.I a/alebo E.II, alebo spolu ako na kritériá):

- A. V prípade spoločnosti s ručením obmedzeným (inej ako MSP, ktorý existuje menej ako tri roky, alebo, na účely oprávnenosti na pomoc vo forme rizikového financovania, MSP, ktorý spĺňa podmienku uvedenú v článku 21 ods. 3 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 651/2014 a požiadavku rizikových finančných investícií v nadväznosti na hĺbkovú analýzu vykonanú vybraným finančným sprostredkovateľom), ak v dôsledku akumulovaných strát došlo k zániku viac ako polovice jej upísaného základného imania. Ide o prípad, keď odpočet akumulovaných strát od rezerv (a všetkých ostatných prvkov, ktoré sa vo všeobecnosti považujú za súčasť vlastných zdrojov spoločnosti) má za následok negatívnu kumulovanú sumu, ktorá presahuje polovicu upísaného základného imania. Na účely tohto ustanovenia „spoločnosť s ručením obmedzeným“ znamená najmä tie druhy spoločností, ktoré sú uvedené v prílohe I k smernici (EÚ) č. 2013/34/EÚ¹⁴, a „základné imanie“ zahŕňa, ak je to vhodné, akékoľvek emisné ážio.
- B. V prípade spoločnosti, v ktorej aspoň niektorí spoločníci majú neobmedzené ručenie za dlh spoločnosti (inej ako MSP, ktorý existuje menej ako tri roky, alebo, na účely oprávnenosti na pomoc vo forme rizikového financovania, MSP, ktorý spĺňa podmienku z článku 21 ods. 3 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 651/2014 a požiadavky rizikových finančných investícií v nadväznosti na hĺbkovú analýzu vykonanú vybraným finančným sprostredkovateľom), ak v dôsledku akumulovaných strát došlo k zániku viac ako polovice jej imania, ako je zaznamenané v účtovnej závierke spoločnosti. Na účely tohto ustanovenia „spoločnosť, v ktorej aspoň niektorí spoločníci majú neobmedzené ručenie za dlh spoločnosti“ znamená najmä tie druhy spoločností, ktoré sú uvedené v prílohe II k smernici (EÚ) č. 2013/34/EÚ.
- C. Keď je podnik predmetom kolektívneho konkurzného konania alebo spĺňa kritériá domácich právnych predpisov na to, aby sa stal predmetom kolektívneho konkurzného konania na žiadosť svojich veriteľov.
- D. Keď podnik dostal pomoc na záchranu a ešte neuhradil úver alebo nevypovedal záruku, alebo ak dostal pomoc na reštrukturalizáciu a stále podlieha reštrukturalizačnému plánu.
- E. V prípade podniku, ktorý nie je MSP, keď za posledné dva roky:

¹³ Ú. v. EÚ L 187, 26.6.2014, p. 1–78.

¹⁴ 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.

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

3. POSUDZOVANIE PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH

Podnik v ťažkostiach sa posudzuje podľa jednotlivých kritérií uvedených v kapitole 2 tejto metodiky. Subjekt, ktorý je **podnikom¹⁵**, sa považuje za podnik v ťažkostiach, ak je ako podnik v ťažkostiach **vyhodnotený aspoň v jednom z tých kritérií, ktoré sa na neho vzťahujú.**

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

Pri určovaní referenčného obdobia sa:

- v prípade subjektov, ktoré sú účtovnou jednotkou¹⁶, používajú účtovné obdobia¹⁷ a
- v prípade subjektov, ktoré nie sú účtovnou jednotkou, používajú zdaňovacie obdobia¹⁸.

Referenčné obdobie je :

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

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

Rozhodným momentom pre overenie ku dňu poskytnutia pomoci je:

- deň nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „zmluva o poskytnutí NFP“).

Rozhodným momentom na účely čestného vyhlásenia podľa kapitoly 6.2 je:

¹⁵ Podnikom je subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť bez ohľadu na jeho právne postavenie a spôsob jeho financovania. Označenie konkrétneho subjektu za podnik teda plne závisí od povahy jeho činnosti. Viaceré oddelené právne subjekty, ktoré majú kontrolné podiely a iné funkčné, hospodárske a organizačné prepojenie, možno na účely uplatnenia tejto schémy pokladať za subjekty tvoriace jednu hospodársku jednotku. Táto hospodárska jednotka sa potom pokladá za relevantný podnik.

¹⁶ Podľa § 1 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

¹⁷ Podľa § 3 zákona o účtovníctve.

¹⁸ Podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

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

Schválenou účtovnou závierkou je pre účely tejto metodiky:

- v prípade subjektu, ktorý má povinnosť schvaľovať účtovnú závierku, riadna alebo mimoriadna¹⁹ účtovná závierka, ktorá bola najneskôr k rozhodnému momentu schválená príslušným orgánom subjektu a uložená v registri účtovných závierok. Ak je takýchto účtovných závierok za účtovné obdobie viac, za schválenú účtovnú závierku na účely tejto metodiky sa považuje tá, ktorá bola zo všetkých uložených účtovných závierok subjektu schválená ako prvá. Ak nie je možné určiť, ktorá bola schválená ako prvá, bude subjekt vyzvaný na vysvetlenie. Ak subjekt ešte nemá žiadnu účtovnú závierku schválenú príslušným orgánom subjektu a neuplynula ešte zákonná lehota na schválenie žiadnej účtovnej závierky, postupuje sa pri ňom, ako v prípade subjektu, ktorý nemá povinnosť schvaľovať účtovnú závierku,
- v prípade subjektu, ktorý nemá povinnosť schvaľovať účtovnú závierku, riadna alebo mimoriadna¹⁹ účtovná závierka, ktorá bola najneskôr k rozhodnému momentu uložená v registri účtovných závierok. Ak je takýchto účtovných závierok za účtovné obdobie viac, za schválenú účtovnú závierku na účely tejto metodiky sa považuje tá, ktorá bola zostavená prvá. Ak nie je možné určiť, ktorá bola zostavená prvá, bude subjekt vyzvaný na vysvetlenie.

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

Zdroj informácií pre posúdenie podmienok podniku ťažkostiach je závislý od vymedzenia v zmysle čl. 2 ods. 18 nariadenia (EÚ) č. 651/2014 a od spôsobu účtovania podniku²⁰, najmä:

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

KRITÉRIUM A

Kritérium A sa uplatňuje najmä na:

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

Kritérium A sa interpretuje tak, že ak hodnota vlastného imania (obsahujúca napočítané všetky pozitívne aj negatívne položky, ktoré sa do výpočtu vlastného imania započítavajú) bude nižšia než polovica hodnoty základného imania (upraveného o prípadné emisné ážio), došlo hospodárením

¹⁹ Mimoriadna účtovná závierka je akceptovaná iba v prípadoch uzavretia účtovných kníh podľa §16, ods. 4, písm. c) a e) zákona o účtovníctve.

²⁰ V systéme podvojného účtovníctva je zdrojom informácií predovšetkým súvaha a výkaz ziskov a strát.

podniku k takým akumulovaným stratám, ktoré spôsobili, že došlo k strate, resp. prekryvu ½ základného imania podniku.

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

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

Toto kritérium sa posudzuje len za bežné referenčné obdobie.

KRITÉRIUM B

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

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

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

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

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

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

Modifikované vlastné imanie je súčet vlastného imania a akumulovanej straty.

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

Toto kritérium sa posudzuje len za bežné referenčné obdobie.

KRITÉRIUM C

Kritérium C sa uplatňuje na všetky podniky, na ktoré sa vzťahuje zákon o konkurze²¹ alebo zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy²².

²¹ Zákon č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

²² Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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

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

Ak existujú dôkazy o tom, že je podnik platobne neschopný¹³ alebo predĺžený¹³, posudzuje sa podľa tohto kritéria. Poskytovateľ je oprávnený dožiadať subjekt o príslušné doklady, dôkazy alebo vyhlásenie, ak má pochybnosť o tom, že podnik môže byť platobne neschopný alebo predĺžený. Obdobne sa postupuje v prípade, ak je alebo sa javí byť splnená niektorá z požiadaviek oprávňujúca zavedenie nútej správy.¹⁴

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

Toto kritérium sa neviaže na žiadne referenčné obdobie.

KRITÉRIUM D²³

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

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

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

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

Toto kritérium sa neviaže na žiadne referenčné obdobie.

KRITÉRIUM E

Kritérium E sa uplatňuje na veľké podniky.

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

²³ Neaplikuje sa na rozpočtové a príspevkové organizácie.

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

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

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

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

Celkové záväzky podniku na tieto účely zahŕňajú všetky dlhodobé ako aj krátkodobé záväzky, a to vrátane záväzkov z obchodného styku ako aj hodnotu bankových úverov a finančných výpomocí, ktoré podnik prijal. Pri subjektoch, ktorými sú štátne rozpočtové a štátne príspevkové organizácie, mestá, obce, vyššie územné celky a ich rozpočtové a príspevkové organizácie, je pred započítaním záväzkov vyplývajúcich z transferov zo štátneho rozpočtu²⁴ možné zohľadniť ich povahu z hľadiska ich vplyvu na hospodársku situáciu takehoto subjektu.

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

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

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

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

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

²⁴ Ide o položku súvahy "zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy", v rámci ktorej sa prejaví aj bežné aj kapitálové transfery zo štátneho rozpočtu pre vymenované subjekty, ktoré tieto prijali na plnenie úloh štátu pri prenesenom výkone štátnej správy (vychádzajúc z usmernení MF SR v oblasti účtovníctva poskytnutých a prijatých prostriedkov štátneho rozpočtu podliehajúcich zúčtovaniu) a ktoré by v prostredí obchodných spoločností v zásade zodpovedali vlastným zdrojom financovania spoločností účtovaným na kapitálových fondoch, ktoré môžu byť tiež vratné.

VYMEDZENIE VSTUPNÝCH ÚDAJOV
Tabuľka 1 Vstupné údaje pre jednotlivé výpočty

Vzor tlačiv	Účtovná závierka podnikateľov v podvojnom účtovníctve UZPODv14_1	Účtovná závierka mikro účtovnej jednotky UZMUJv14_1	Účtovná závierka v jednoduchom účtovníctve UZFov14_1	Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01 Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01	Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva UZNUJ_1	Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave jednoduchého účtovníctva UZNO_1	Daňová evidencia Daňové priznanie FO, typ B, IV oddiel
Celkové záväzky podniku	S_101	S_34	MaZ_20	S_126	S_074	MaZ_16	T1a_St2_R5
Vlastné imanie	S_80	S_25	MaZ_21	S_116	S_061	MaZ_17	T1a_St2_R1 + T1a_St2_R2 + T1a_St2_R3 + T1a_St2_R4 - T1a_St2_R5
Emisné ážio	S_85	doplňujúci údaj	-----	-----	-----	-----	-----
Základné imanie	S_81	S_26	-----	-----	-----	-----	-----
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	S_100	S_33	PaV_12				T1_St1_R10 + T1_St1_R13 - T1_St2_R10 - T1_St2_R13
Výsledok hospodárenia minulých rokov	S_97	S_32	-----				
Akumulovaná strata	S_100 + S_97	S_33 + S_32	PaV_12				Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie

Modifikované vlastné imanie	vlastné imanie + akumulovaná strata	vlastné imanie + akumulovaná strata	vlastné imanie + akumulovaná strata				vlastné imanie + akumulovaná strata
Odpisy	VZaS_21	VZaS_14	doplňujúci údaj	VZaS_030	VZaS_25	doplňujúci údaj	doplňujúci údaj
EBITDA	VZaS_56 + VZaS_49 + VZaS_21	VZaS_35 + VZaS_31 + VZaS_14	PaV_12 + NÚ + odpisy	VZaS_135 VZaS_042 VZaS_030	+ + VZaS_75 + VZaS_19 + VZaS_25	PaV_26 + NÚ + odpisy	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie + NÚ + odpisy
Nákladové úroky	VZaS_49	VZaS_31	doplňujúci údaj	VZaS_042	VZaS_19	doplňujúci údaj	doplňujúci údaj

Vysvetlivky k tabuľke 1

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

Účtovné výkazy:

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

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

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

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

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

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

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

V prípade, ak niektoré účtovné závierky obsahujú delenie údajov podľa príslušnosti k zdaňovanej

a nezdaňovanej činnosti, na účely posúdenia znakov podniku v ťažkostiach sa použije súčet hodnôt za zdaňovaných a nezdaňovaných činností.

4. VÝNIMKY Z APLIKÁCIE PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH

Pri posudzovaní naplnenia podmienok podniku v ťažkostiach sa berie do úvahy aj informácia o veľkosti podniku a dobe existencie MSP²⁵ k rozhodnému momentu ku dňu poskytnutia pomoci podľa kapitoly 3 tejto metodiky (resp. k rozhodnému momentu na účely čestného vyhlásenia, keď sa vykonáva prvá fáza overovania).

Veľkostná kategória podniku

Ak sa subjekt klasifikoval ako MSP²⁶, neaplikuje sa na tento prípad kritérium E.

Doba existencie MSP

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

Paušálne výdavky (v zmysle daňových predpisov)

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

Ďalšie výnimky z aplikácie

²⁵ vznik podniku napr.:

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

²⁶ V súlade s prílohou I nariadenia (EÚ) č. 651/2014

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

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

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

5. HODNOTENIE HOSPODÁRSKEJ JEDNOTKY

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

5.1 HOSPODÁRSKA JEDNOTKA

Hospodárskou jednotkou sú viaceré oddelené právne subjekty, ktoré majú kontrolné podiely a iné funkčné, hospodárske a organizačné prepojenia medzi sebou navzájom, čím vytvárajú jednu hospodársku jednotku, ktorá koná spoločne organizovane na trhu. Hospodárska jednotka má spoločný zdroj kontroly²⁷.

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

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

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

Keďže pre určenie skupiny podnikov je podstatný „spoločný zdroj kontroly“, nemali by sa sem zahrňať také podniky, ktoré síce majú vzťah ku skupine (alebo naopak skupina má vzťah k podniku), avšak miera

²⁷ Pozri často kladené otázky k Nariadeniu Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článku 107 a 108 zmluvy, otázka č. 5 zverejnené na: http://ec.europa.eu/competition/state_aid/legislation/practical_guide_gber_en.pdf, pracovná verzia slovenského prekladu: <http://www.statnapomoc.sk/wp-content/uploads/2015/12/FAQ-GBER-1-cast1.pdf>

týchto vzťahov (napr. podiel na majetku alebo iné práva) neumožňuje skupine ovládať takýto podnik, alebo naopak. V bežnej praxi ide predovšetkým o vzťah dcérskej a materskej spoločnosti.

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

5.2 HODNOTENIE HOSPODÁRSKEJ JEDNOTKY

Konsolidované údaje

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

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

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

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

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

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

Konsolidovaná účtovná závierka sa zostavuje podľa metód a zásad ustanovených v nariadení Komisie (ES) č. 1126/2008 z 3. novembra 2008, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy (Ú. v. EÚ L 320, 29. 11. 2008) v

platnom znení alebo podľa obdobných pravidiel platných pre materskú účtovnú jednotku podľa príslušných právnych predpisov.

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

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

Subjekt sa považuje za podnik v ťažkostiach, ak:

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

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

6. MECHANIZMUS OVEROVANIA

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

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

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

Prvotnú identifikáciu toho, či subjekt spĺňa podmienku nebyť podnikom v ťažkostiach, subjekt vykoná sám so zohľadnením informácií uvedených v tejto metodike a podľa konkrétnych podmienok určených vo výzve. Subjekt zhodnotí, či napĺňa/nenapĺňa definície podniku v ťažkostiach. Poskytovateľ môže na tento účel poskytnúť subjektom „Test podniku v ťažkostiach“, ktorý v takomto prípade poskytovateľ pripraví. Vyplnenie „Testu podniku v ťažkostiach“ potom predstavuje pre žiadateľa prvotnú rýchlu identifikáciu toho, či je podnikom v ťažkostiach.

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

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

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

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

6.3 DRUHÁ FÁZA OVEROVANIA SPLNENIA PODMIENKY NEBYŤ PODNIKOM V ŤAŽKOSTIACH

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

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

Postupom podľa tejto metodiky poskytovateľ overí splnenie podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach na úrovni právneho subjektu, a to u všetkých subjektov. Zároveň bude poskytovateľ vykonávať náhodnú vzorkovú kontrolu podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach na úrovni hospodárskej jednotky na základe vopred stanovených objektívnych kritérií²⁸. Na tento účel si od vybraných subjektov vyžiada doplňujúce údaje, najmä konsolidované údaje podľa kapitoly 5.2 tejto metodiky

²⁸ Objektívne kritériá pre náhodnú vzorkovú kontrolu podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach na úrovni hospodárskej jednotky stanovuje každý poskytovateľ samostatne pre projekty rovnakého, resp. obdobného typu.

a informácie o štruktúre hospodárskej jednotky. Veľkosť vzorky pre overenie podmienky nebyť v ťažkostiach závisí od vyhodnotenia rizík vo vzťahu k posudzovanej skupine subjektov, napr. vo vzťahu k danej výzve/hodnotiacemu kolu danej výzvy, ktoré projekty sú predmetom zazmluvňovania, ako aj od administratívnych možností poskytovateľa.

Overenie je potrebné zrealizovať pred úhradou prvého finančného plnenia, napr. pred úhradou prvej žiadosti o platbu. Poskytovateľ si preto vyhradzuje právo pozastaviť výkon príslušnej administratívnej finančnej kontroly, napr. výkon administratívnej finančnej kontroly žiadosti o platbu, do času vykonania tohto overenia. Ak k úhrade finančného plnenia nedochádza, overenie je potrebné vykonať v čase vyplývajúcom z dokumentácie poskytovateľa, čím skôr po poskytnutí pomoci.

Všetky pojmy, definície a postupy určené v tejto metodike predpokladajú, že subjekt dodržiava ustanovenia platnej legislatívy. Na postupy, ktoré sú v rozpore s platnou legislatívou a údaje, ktoré sú výsledkom takýchto postupov, sa neprihliada, s výnimkou podľa nasledujúcej vety. Ak v dôsledku nedodržania ustanovení platnej legislatívy nie sú k dispozícii údaje, ktoré by inak boli k dispozícii (napr. nie je zostavená a/alebo zverejnená účtovná závierka napriek uplynutiu zodpovedajúcich lehôt), alebo nie sú vykonané požadované úkony (napr. nie je schválená účtovná závierka napriek uplynutiu lehoty na jej schválenie), bude posúdenie podniku v ťažkostiach vykonané až po vykonaní nápravy zo strany dotknutého subjektu.

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

- (i) rozhodujúcim právnym základom pre overenie je zmluva o poskytnutí NFP²⁹. V prípade rozporu medzi zmluvou o poskytnutí NFP a inými dokumentami poskytovateľa, má prednosť zmluva o poskytnutí NFP,
- (ii) prijímateľ je povinný do 10 pracovných dní od nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP predložiť poskytovateľovi údaje potrebné na overenie podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach,
- (iii) k vykonaniu overenia musí dôjsť čo najskôr, a to vždy pred preplatením prvej žiadosti o platbu,
- (iv) po vykonaní overenia poskytovateľ oznámi výsledok overenia prijímateľovi (čl. 4 ods. 4.5 vzorovej zmluvy o poskytnutí NFP a čl. 19 VZP),
- (v) ak zmluva o poskytnutí NFP obsahuje rozvázovaciu podmienku jej účinnosti, dorúčením oznámenia poskytovateľa prijímateľovi o tom, že podľa overenia prijímateľ ku dňu poskytnutia pomoci nespĺňa podmienku nebyť podnikom v ťažkostiach, zmluva o poskytnutí NFP zaniká (bez potreby vykonania ďalšieho úkonu, napríklad odstúpenia od zmluvy alebo iného),
- (vi) ak zmluva o poskytnutí NFP nemá obsiahnutú rozvázovaciu podmienku jej účinnosti podľa bodu (v) vyššie alebo ak overenie poskytovateľ nevykoná do preplatenia prvej žiadosti o platbu, a súčasne z overenia vyplýva, že prijímateľ nespĺňa podmienku nebyť podnikom v ťažkostiach ku dňu poskytnutia pomoci, poskytovateľ odstúpi od zmluvy o poskytnutí NFP a súčasne bude žiadať vrátenie celej sumy vyplateného NFP spolu s úrokom.

²⁹ Skutočnosti uvádzané v tejto kapitole 6.3 ohľadne zmluvy o poskytnutí NFP sa vzťahujú primerane, pokiaľ to zákonné podmienky a obsah rozhodnutia podľa § 13 ods. 2 zákona o príspevkoch z fondov EÚ umožňujú, aj na rozhodnutie podľa § 13 ods. 2 zákona o príspevkoch z fondov EÚ.

7. OSOBITNÉ POSTUPY APLIKOVANIA VÝNIMIEK NA STRANE POSKYTOVATEĽA

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