

**G000069**

**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 výroby elektriny a tepla z obnoviteľných zdrojov energie, vrátane uskladňovania z prostriedkov Fondu na spravodlivú transformáciu v znení dodatku č. 1



**Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie Slovenskej republiky**

## **SCHÉMA ŠTÁTNEJ POMOCI**

**na podporu**

**výroby elektriny a tepla z obnoviteľných zdrojov energie, vrátane uskladňovania 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  
8.2.1 Podpora čistej energie a obehového hospodárstva

**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 .....	5
G. ROZSAH PÔSOBNOSTI .....	6
H. OPRÁVNENÉ PROJEKTY .....	7
I. OPRÁVNENÉ VÝDAVKY .....	8
J. FORMA POMOCI .....	10
K. VÝŠKA A INTENZITA POMOCI .....	10
L. STIMULAČNÝ ÚČINOK POMOCI .....	11
M. PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI .....	11
N. KUMULÁCIA POMOCI .....	12
O. MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI .....	13
P. CELKOVÝ ROZPOČET .....	14
R. TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE .....	14
S. KONTROLA A AUDIT .....	15
T. PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY .....	16
U. PRECHODNÉ USTANOVENIA .....	16
V. PRÍLOHY .....	16

## A. PREAMBULA

1. Schéma štátnej pomoci na podporu výroby elektriny a tepla z obnoviteľných zdrojov energie, vrátane uskladňovania 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 zariadení na výrobu elektriny alebo tepla z obnoviteľných zdrojov energie (ďalej aj „OZE“) s cieľom zvýšenia podielu OZE na hrubej konečnej energetickej spotrebe Slovenskej republiky (ďalej len „SR“), a plnenia cieľov a požiadaviek ustanovených Smernicou Európskeho parlamentu a Rady 2018/2001/ES o podpore využívania energie z obnoviteľných zdrojov energie. Predmetom schémy je aj poskytovanie pomoci na investície na výstavbu zariadení na uskladňovanie energie za účelom umožnenia integrácie vyššieho podielu OZE do elektrizačnej sústavy.
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. PRÁVNY ZÁKLAD A SÚVISIACE PREDPISY

Právny základ schémy tvorí nasledovná legislatíva EÚ a 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 zmluvy<sup>1</sup> 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.

<sup>1</sup> Úradný vestník EÚ: L 187/1, 26.06.2014.



5. Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2018/2001/ES<sup>2</sup> 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 Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2019/944 z 5. júna 2019 o spoločných pravidlách pre vnútorný trh s elektrinou a o zmene smernice 2012/27/EÚ (ďalej len „smernica (EÚ) 2019/944“) v platnom znení.
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. 309/2009 Z. z. o podpore obnoviteľných zdrojov energie a vysoko účinnej kombinovanej výroby a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o podpore OZE a VÚ KVET“).
15. Zákon č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o energetike“).
16. Zákon č. 657/2004 Z. z. o tepelnej energetike v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o tepelnej energetike“).
17. Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov.
18. Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov.
19. Zákon č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov.
20. 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“).
21. Plán spravodlivej transformácie územia<sup>3</sup>.
22. Program Slovensko 2021-2027<sup>3</sup>.

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

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

## C. POUŽITÉ DEFINÍCIE

Na účely schémy platia nasledujúce definície:

- **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.
- **Geotermálna energia** je energia uložená vo forme tepla pod pevným zemským povrchom.
- **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 čistení odpadových vôd a z bioplynov.
- **Obnoviteľný vodík** je pre účely schémy vodík vyrobený z obnoviteľnej energie v súlade s metodikami pre kvapalné a plynné palivá v doprave z obnoviteľných zdrojov nebiologického pôvodu stanovenými v smernici 2018/2001/ES.
- **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.
- **Uskladňovanie elektrickej energie** je oddialenie okamihu konečného použitia elektriny na neskorší čas po jej výrobe, alebo premena elektrickej energie na formu energie, ktorú možno skladovať, uskladňovanie takejto energie a následná premena takejto energie na elektrickú energiu alebo použitie ako iný energetický nosič.<sup>4</sup>
- **Veľký podnik** je podnik, ktorý nespĺňa kritériá stanovené v prílohe č. I nariadenia o skupinových výnimkách.
- **Zariadením na uskladňovanie energie** je zariadenie, v ktorom sa vykonáva akumulácia energie v požadovanej kvalite a kvantite.
- **Začatie prác na projekte** je v zmysle čl. 2 ods. 23 nariadenia o skupinových výnimkách buď začiatok stavebných prác týkajúcich sa investície, alebo prvý právny záväzok objednať zariadenie alebo akýkoľvek iný záväzok, na základe ktorého je investícia nezvratná, podľa toho, čo nastane skôr. Nákup pozemku a prípravné práce, ako je získanie povolení a vypracovanie štúdií uskutočniteľnosti, sa nepokladá za začatie prác.

<sup>4</sup> Čl. 2 bod 59 smernice (EÚ) 2019/944

## D. ÚČEL POMOCI

Účelom pomoci je podpora investícií do výstavby alebo renovácie zariadení na výrobu elektriny a tepla z OZE a na výstavbu zariadení na uskladňovanie energie z OZE v súlade s čl. 41 nariadenia o skupinových výnimkách s cieľom zvýšiť podiel OZE na hrubej konečnej energetickej spotrebe SR a zvýšiť využívanie OZE v podnikoch, čím sa prispeje k zníženiu emisií skleníkových plynov a zníženiu závislosti na dovoze energie, najmä fosílnych palív.

## 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: [vyzvv.fst@mirri.gov.sk](mailto:vyzvv.fst@mirri.gov.sk)

2. Poskytovateľ nepoveril iný subjekt vykonávaním tejto schémy.

## F. PRIJÍMATEĽ POMOCI

1. Prijímateľom pomoci (ďalej aj ako „prijímateľ“) podľa schémy je podnik v zmysle definície uvedenej v článku C. schémy.
2. Prijímateľom podľa tejto schémy môže byť:
  - a. prijímateľ prostriedkov Fondu na spravodlivú transformáciu<sup>5</sup> a/alebo
  - b. partner, ak sa vo výzve uplatňuje inštitút partnerstva<sup>6</sup>.
3. 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 predpisov<sup>7</sup>, t. j. podnik v zmysle článku 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní Európskej únie.
4. Pre účely schémy sa za podnikateľské subjekty považujú aj samospotrebitelia energie z OZE a komunity vyrábajúce energiu z OZE<sup>8</sup>.
5. Pomoc v rámci schémy bude poskytovaná pre MSP<sup>9</sup> a veľké podniky.

<sup>5</sup> Do momentu nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP, teda do momentu poskytnutia pomoci, sa prijímateľ prostriedkov Fondu na spravodlivú transformáciu v schéme označuje ako žiadateľ. V prípade, ak je prijímateľom pomoci podľa tejto schémy iba partner, žiadateľ predkladá žiadosť o NFP a všetky prílohy za partnera.

<sup>6</sup> V prípade uplatnenia inštitútu partnerstva je neoddeliteľnou prílohou zmluvy o poskytnutí NFP zmluva o partnerstve. Zmluva o partnerstve nadobúda účinnosť v rovnaký deň ako zmluva o poskytnutí NFP.

<sup>7</sup> Napr. zákon č. 251/2012 Z. z. o energetike a o zmene a doplnení niektorých zákonov

<sup>8</sup> Smernica (EÚ) 2018/2001 o podpore využívania energie z OZE

<sup>9</sup> Príloha č. 1 schémy



6. V rámci schémy nie je možné poskytnúť pomoc podniku v ťažkostiach<sup>10</sup>, ani podniku, voči ktorému je nárokované vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia Komisie, ktorým bola táto pomoc poskytnutá SR označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom<sup>11</sup>.
7. Viaceré oddelené právne subjekty, ktoré majú kontrolné podiely a iné funkčné, hospodárske a organizačné prepojenie, možno na účely uplatnenia pravidiel štátnej pomoci pokladať za subjekty tvoriace jednu hospodársku jednotku. Táto hospodárska jednotka sa potom pokladá za relevantný podnik, teda prijímateľa pomoci<sup>12</sup>.

## G. ROZSAH PÔSOBNOSTI

1. Schéma sa vzťahuje na poskytovanie pomoci podľa článku 41 nariadenia o skupinových výnimkách.
2. V zmysle uvedeného bude pomoc poskytovaná ako investičná pomoc na podporu výstavby, inštalácie a renovácie zariadení na výrobu elektriny a tepla z OZE a na uskladňovanie energie z OZE. Zložka na uskladňovanie musí každoročne absorbovať aspoň 75 % energie z priamo pripojeného zariadenia na výrobu energie z obnoviteľných zdrojov.<sup>13</sup>
3. Investičná pomoc sa poskytuje novoinštalovaným alebo renovovaným zariadeniam. Výška pomoci nezávisí od ich výkonu.<sup>14</sup>
4. Schéma sa zároveň neuplatňuje na nasledovné oblasti:
  - a) pomoc na činnosti súvisiace s vývozom do tretích krajín alebo členských štátov, konkrétne pomoc priamo súvisiacu s vyváženými množstvami, so zriadením a prevádzkovaním distribučnej siete alebo inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou<sup>15</sup>;
  - b) pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovážaným<sup>16</sup>;
  - 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;<sup>17,18</sup>
  - d) pomoc poskytovaná v odvetví poľnohospodárskej prvovýroby;<sup>19</sup>
  - e) pomoc poskytovaná podnikom pôsobiacim v sektore spracovania a marketingu poľnohospodárskych výrobkov, a to v týchto prípadoch:<sup>20</sup>

<sup>10</sup> Pre definíciu podniku v ťažkostiach je určujúca definícia obsiahnutá v čl. 2 ods. 18 nariadenia o skupinových výnimkách.

<sup>11</sup> Rozsudok ESD C-188/92 vo veci „Deggendorf“

<sup>12</sup> Súdny dvor v tejto súvislosti považuje za relevantnú existenciu kontrolného podielu a iných funkčných, hospodárskych a organických prepojení - rozsudok Súdneho dvora zo 16. decembra 2010, *AceaElectrabel Produzione SpA/Komisija*, C-480/09 P, ECLI:EU:C:2010:787, body 47 až 55; rozsudok Súdneho dvora z 10. januára 2006, *Cassa di Risparmio di Firenze SpA a i.*, C-222/04, ECLI:EU:C:2006:8, bod 112.

<sup>13</sup> Čl. 41 ods. 1a nariadenia o skupinových výnimkách

<sup>14</sup> Čl. 41 ods. 5 nariadenia o skupinových výnimkách

<sup>15</sup> Čl. 1 ods. 2 písm. c) nariadenia o skupinových výnimkách.

<sup>16</sup> Čl. 1 ods. 2 písm. d) nariadenia o skupinových výnimkách.

<sup>17</sup> Ú. v. EÚ, L 354, 28.12.2013, str. 1.

<sup>18</sup> Čl. 1 ods. 3 písm. a) nariadenia o skupinových výnimkách.

<sup>19</sup> Čl. 1 ods. 3 písm. b) nariadenia o skupinových výnimkách.

<sup>20</sup> Čl. 1 ods. 3 písm. c) nariadenia o skupinových výnimkách.



- 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 prvovýrobcem;
- f) pomoc na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie v zmysle rozhodnutia Rady 2010/787/EÚ;<sup>21</sup>
5. Ak podnik pôsobí vo vylúčených sektoroch uvedených vyššie a v sektoroch, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti schémy, táto 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.
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 Únie, 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;
  - 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.<sup>22</sup>
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 maximálnej intenzity pomoci je rozhodujúce miesto realizácie projektu, nie sídlo prijímateľa pomoci.

## H. OPRÁVNENÉ PROJEKTY

1. Oprávnené projekty podľa schémy sú investičné projekty zamerané na:
  - a) Nové a renovované zariadenia:
    - i. na využitie slnečnej energie na výrobu elektriny;

<sup>21</sup> 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).

<sup>22</sup> Čl. 1 ods. 5 nariadenia o skupinových výnimkách

- ii. na využitie geotermálnej energie na výrobu tepla, elektriny a kombinovanej výroby elektriny a tepla;
  - iii. na výrobu obnoviteľného vodíka.
- b) Zariadenia na uskladňovanie energie prostredníctvom:
- i. batériových úložísk alebo iných zariadení na uskladnenie energie (pripojených pred odovzdávacím miestom zariadenia na výrobu elektriny z OZE);
  - ii. zásobníkov pre uskladnenie obnoviteľného vodíka.
2. Investičná pomoc na projekty týkajúce sa uskladňovania elektrickej energie je oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článku 108 ods. 3 zmluvy iba v rozsahu, v akom sa poskytuje na kombinované projekty výroby energie z obnoviteľných zdrojov a uskladňovania energie (vlastné zariadenie), ak sú oba prvky zložkami jednej investície alebo ak je zásobník pripojený k existujúcemu zariadeniu na výrobu energie z obnoviteľných zdrojov. Zložka na uskladňovanie musí každoročne absorbovať aspoň 75 % energie z priamo pripojeného zariadenia na výrobu energie z obnoviteľných zdrojov. Všetky investičné zložky (výroba i uskladňovanie) sa na účely overenia súladu so stropmi uvedenými v článku K. tejto schémy považujú za jeden integrovaný projekt. Rovnaké pravidlá sa uplatňujú na zásobník tepla priamo pripojený k zariadeniu na výrobu energie z obnoviteľných zdrojov.
3. Pre účely schémy sa pomoc nebude poskytovať malým zariadeniam a pre malé demonštračné projekty<sup>23</sup>.
4. V súlade s čl. 41 ods. 3 nariadenia o skupinových výnimkách, investičná pomoc na výrobu vodíka je oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článku 108 ods. 3 zmluvy iba v prípade zariadení, ktoré vyrábajú výlučne obnoviteľný vodík. V prípade projektov týkajúcich sa obnoviteľného vodíka pozostávajúcich z elektrolyzéra a jednej alebo viacerých výrobných jednotiek za jedným bodom pripojenia do sústavy, neprekračuje kapacita elektrolyzéra kombinovanú kapacitu jednotiek na výrobu energie z obnoviteľných zdrojov. Investičná pomoc sa môže týkať vyhradenej infraštruktúry na prenos alebo distribúciu obnoviteľného vodíka, ako aj zásobníkov pre obnoviteľný vodík.
5. Pomoc sa neposkytuje ani nevypláca, potom ako bolo zariadenie uvedené do prevádzky.

## I. OPRÁVNENÉ VÝDAVKY<sup>24</sup>

1. Za oprávnené výdavky sa považujú celkové investičné výdavky<sup>25</sup> vynaložené prijímateľom pomoci v súvislosti s realizáciou oprávneného projektu na:
- a) obstaranie dlhodobého hmotného majetku (s výnimkou výdavkov uvedených v ods. 4 tohto článku);
  - b) obstaranie nehmotného majetku (softvéru nevyhnutného na riadne využívanie hmotného majetku, ktorý bol predmetom investície), pričom podiel výdavkov na obstaranie softvéru nesmie presiahnuť 10 % celkových oprávnených výdavkov na projekt.
2. Oprávnenými výdavkami z hľadiska času, výšky a opodstatnenosti sú:

<sup>23</sup> Článok 4 smernice Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2018/2001 z 11. decembra 2018 o podpore využívania energie z obnoviteľných zdrojov.

<sup>24</sup> 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.

<sup>25</sup> Čl. 41 ods. 6 nariadenia o skupinových výnimkách



- 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.
3. 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.
4. Za oprávnené výdavky nie je možné považovať tieto výdavky:
- a) úroky z úverov a pôžičiek;
  - b) leasing;
  - c) poisťné 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.
5. Bližšie podmienky oprávnenosti výdavkov budú uvedené v príslušnej výzve.<sup>26</sup>

<sup>26</sup> Vo výzve budú definované neoprávnené výdavky v súlade s touto schémou. Poskytovateľ je však oprávnený vo výzve zdefinovať neoprávnené výdavky aj nad rámec schémy. V prípade zistenia rozporu medzi výzvou a schémou však budú rozhodujúce ustanovenia schémy.

## 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.
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 na predkladanie ŽoNFP tak, aby bol dodržaný strop 30 mil. EUR na jeden podnik a jeden investičný projekt podľa článku 4 ods. 1 písm. s) nariadenia o skupinových výnimkách pre investičnú pomoc na ochranu životného prostredia. Maximálna výška pomoci sa nesmie obchádzať umelým rozdeľovaním schém pomoci alebo projektov. Zároveň musia byť dodržané maximálne intenzity pomoci uvedené v ods. 6 tohto článku.
3. 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.
4. 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.
5. 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 ods. 6 tohto článku.
6. **Projekty realizované v oprávnených okresoch Fondu na spravodlivú transformáciu, definovaných v článku G. schémy:**

Veľkostná kategória prijímateľa		Mikro- a malý podnik	Stredný podnik	Veľký podnik
Maximálna intenzita pomoci	Investície do výroby OZE vrátane	65 %	55 %	45 %



	obnoviteľného vodíka <sup>27</sup>			
	Iné investície <sup>28</sup>	50 %	40 %	30 %

## L. STIMULAČNÝ ÚČINOK POMOCI

1. Pomoc podľa schémy môže byť prijímateľom pomoci poskytnutá, ak má stimulačný účinok.<sup>29</sup>
2. Pomoc poskytnutá prijímateľom 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 súvisiacimi dokumentami.
2. Predloženie vyhlásenia, že žiadateľ/partner nespĺňa definíciu podniku v ťažkostiach<sup>10</sup>. Metodika na overenie splnenia tejto podmienky je prílohou č. 3 schémy.
3. Predloženie vyhlásenia, že žiadateľ/partner súbežne nežiada/nežiadal o poskytnutie štátnej pomoci alebo pomoci de minimis na rovnaký projekt (t. j. na rovnaké, čiastočne alebo úplne sa prekrývajúce, oprávnené výdavky) aj od iných poskytovateľov pomoci, resp. vykonávateľov schém alebo v rámci iných schém pomoci. V opačnom prípade žiadateľ 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 alebo v rámci iných schém pomoci 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 (prostredníctvom žiadateľa v prípade uplatnenia inštitútu partnerstva) informovať poskytovateľa.
4. Voči žiadateľovi/partnerovi sa nenárokujú vrátenie pomoci na základe rozhodnutia Komisie, ktorým bola táto pomoc poskytnutá SR označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú

<sup>27</sup> Čl. 41 ods. 7 písm. a) nariadenia o skupinových výnimkách.

<sup>28</sup> Čl. 41 ods. 7 písm. b) nariadenia o skupinových výnimkách.

<sup>29</sup> Čl. 6 nariadenia o skupinových výnimkách.

- s vnútorným trhom<sup>12</sup>. Žiadateľ predloží vyhlásenie vo vzťahu k splneniu tejto podmienky. Poskytovateľ overí splnenie tejto podmienky napríklad prostredníctvom webového sídla [www.antimon.gov.sk](http://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/partner 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 konaní<sup>30</sup>, 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.<sup>31</sup>
  12. Poskytovateľ uplatní nárok na vrátenie pomoci, ak ju prijímateľ prevedie na iný subjekt.<sup>32</sup>
  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.

## N. KUMULÁCIA POMOCI

1. Pomoc poskytnutá na základe schémy sa môže kumulovať s inou pomocou, ak sa jednotlivé opatrenia pomoci týkajú rozdielnych a 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

<sup>30</sup> Zákon č. 17/1967 Z. z. o správnom konaní (správny poriadok) v znení neskorších predpisov.

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

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



- 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 štátnej 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/partnera 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](http://www.eurofondy.gov.sk). Výzva musí spĺňať požiadavky § 14 zákona o príspevkoch z fondov EÚ.
2. Žiadateľ predkladá ŽoNFP v zmysle podmienok stanovených vo výzve.
3. ŽoNFP doručená v zmysle predchádzajúceho bodu je predmetom konania, v 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 overenie<sup>33</sup>,
  - b) odborné hodnotenie a výber<sup>34</sup>,
  - c) opravné prostriedky<sup>35</sup>.
5. V prípade podpory formou národného projektu v zmysle § 23 zákona o príspevkoch z fondov EÚ sa na konanie o národnom projekte primerane uplatnia ustanovenia regulujúce konanie o ŽoNFP v zmysle zákona o príspevkoch z fondov EÚ a Rámca implementácie fondov pre programové obdobie 2021 – 2027.
6. V prípade, že ŽoNFP splní všetky podmienky poskytnutia pomoci určené vo výzve a schéme a v prípade, že je vo výzve vyčlenená dostatočná alokácia na financovanie projektu, vydá poskytovateľ Rozhodnutie o schválení ŽoNFP a zašle ho úspešnému žiadateľovi.
7. V prípade, že ŽoNFP nespĺní niektorú z podmienok poskytnutia pomoci určených vo výzve a schéme alebo v prípade, že vo výzve nie je vyčlenená dostatočná alokácia na financovanie projektu, vydá poskytovateľ Rozhodnutie o neschválení ŽoNFP a zašle ho žiadateľovi.
8. Poskytovateľ na webovom sídle [www.eurofondy.gov.sk](http://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.

<sup>33</sup> Súlad ŽoNFP so schémou sa overuje v tejto fáze.

<sup>34</sup> 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.

<sup>35</sup> Podmienky využitia opravných prostriedkov definuje zákon o príspevkoch z fondov EÚ.

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. V prípade uplatnenia inštitútu partnerstva je neoddeliteľnou prílohou zmluvy o poskytnutí NFP zmluva o partnerstve, ktorá nadobúda účinnosť v rovnaký deň ako zmluva o poskytnutí NFP.
12. Zmluva o poskytnutí NFP je predmetom zverejnenia v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám. 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 75 000 000 EUR (zdroje EÚ).
2. Odhadovaný priemerný ročný objem finančných prostriedkov na realizáciu tejto schémy je 18 750 000 EUR.
3. Konkrétnu výšku alokovaných finančných prostriedkov na príslušnú výzvu zverejní poskytovateľ v príslušnej výzve dostupnej na webovom sídle [www.eurofondy.gov.sk](http://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](http://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 definovanom 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 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.<sup>36</sup>

## 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 pomoci použitie prostriedkov štátnej pomoci a oprávnenosť vynaložených výdavkov a umožniť poskytovateľovi štátnej pomoci vykonanie 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.

<sup>36</sup> Článok 12 nariadenia o skupinových výnimkách.

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 vyššie uvedeného nariadenia.

## T. PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY

1. Schéma nadobúda platnosť a účinnosť dňom uverejnenia v Obchodnom vestníku. Poskytovateľ pomoci zabezpečí uverejnenie schémy v Obchodnom vestníku a na svojom webovom sídle: [www.eurofondy.gov.sk](http://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 prijímateľmi 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

Súčasťou schémy sú 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 príbuzných trhoch.

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

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

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



#### Článok 4

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

1. Údajmi používanými pri výpočte počtu pracovníkov a finančných súm sú údaje týkajúce sa posledného schváleného účtovného obdobia a vypočítané na ročnom základe. Zohľadňujú sa odo dňa účtovnej závierky. Výška zvoleného obratu sa vypočíta bez dane z pridanej hodnoty (DPH) a iných nepriamych daní.
2. Ak podnik v deň účtovnej závierky zistí, že na ročnom základe prekročil počet pracovníkov alebo finančné limity stanovené v článku 2, alebo klesol pod tento počet pracovníkov a finančné limity, nebude to mať za následok stratu alebo nadobudnutie statusu stredného alebo malého podniku alebo mikropodniku, pokiaľ sa tieto limity neprekročili v dvoch po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach.
3. V prípade 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 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 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](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
				<b>149 940,07</b>

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

## Príklad č. 2

Prípád 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
				<b>174 550,94</b>

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



bázických 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](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 čase jej poskytnutia vyjadrená ekvivalentom hrubej hotovostnej finančnej pomoci.
- **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.

**Príklad 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+ diskontná sadzba) <sup>n</sup>				
n	Rok	Výška pomoci [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota VP (diskontované VP) [EUR]
0	2023	100 000,00	$\frac{100\,000}{(1+0,0012)^0}$	100 000,00
1	2024	100 000,00	$\frac{100\,000}{(1+0,0012)^1}$	99 880,14
				<b>199 880,14</b>

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

**Príklad 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+ diskontná sadzba) <sup>n</sup>				
n	Rok	Výška pomoci [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota VP (diskontované VP) [EUR]
0	2023	-	-	-
1	2024	100 000,00	$\frac{100\,000}{(1+0,0012)^1}$	99 880,14
2	2025	100 000,00	$\frac{100\,000}{(1+0,0012)^2}$	99 760,43
				<b>199 640,57</b>

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.....	6
VYMEDZENIE VSTUPNÝCH ÚDAJOV .....	8
4. VÝNIMKY Z APLIKÁCIE PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH .....	11
5. HODNOTENIE HOSPODÁRSKEJ JEDNOTKY.....	12
5.1 HOSPODÁRSKA JEDNOTKA .....	12
5.2 HODNOTENIE HOSPODÁRSKEJ JEDNOTKY .....	13
6. MECHANIZMUS OVEROVANIA.....	14
6.1 PRVÁ FÁZA OVEROVANIA SPLNENIA PODMIENKY NEBYŤ PODNIKOM V ŤAŽKOSTIACH – SPÔSOB OVERENIA .....	14
6.2 PRVÁ FÁZA OVEROVANIA SPLNENIA PODMIENKY NEBYŤ PODNIKOM V ŤAŽKOSTIACH – ČASOVÉ HLADISKO .....	15
6.3 DRUHÁ FÁZA OVEROVANIA SPLNENIA PODMIENKY NEBYŤ PODNIKOM V ŤAŽKOSTIACH .....	15
7. OSOBITNÉ POSTUPY APLIKOVANIA VÝNIMIEK NA STRANE POSKYTOVATEĽA .....	17



## 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 ťažkostiach<sup>37</sup>.

Pojem subjekt na účely tejto metodiky zahŕňa:

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

### 1.1 VYBRANÉ POJMY

- **prijímateľ** - subjekt podľa § 3 písm. s) zákona o príspevkoch z fondov EÚ. Do momentu nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, teda do momentu poskytnutia pomoci, sa prijímateľ označuje ako žiadateľ,
- **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.
- **partner** - subjekt podľa § 3 písm. t) zákona o príspevkoch z fondov EÚ. Partnerom nie je osoba, ktorá má vo vzťahu k prijímateľovi postavenie dodávateľa alebo subdodávateľa,
- **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 činnosť<sup>38</sup>.

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

<sup>37</sup> 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.

<sup>38</sup> 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 zmluvy<sup>39</sup> 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/EÚ<sup>40</sup>, a „základné imanie“ zahŕňa, ak je to vhodné, akékoľvek emisné ážio.
- B. V prípade spoločnosti, v ktorej aspoň niektorí spoločníci majú neobmedzené ručenie za dlh spoločnosti (inej ako MSP, ktorý existuje menej ako tri roky, alebo, na účely oprávnenosti na pomoc vo forme rizikového financovania, MSP ktorý spĺňa podmienku z článku 21 ods. 3 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 651/2014 a požiadavky rizikových finančných investícií v nadväznosti na hĺbkovú analýzu vykonanú vybratým finančným sprostredkovateľom), ak v dôsledku akumulovaných strát došlo k zániku viac ako polovice jej imania, ako je zaznamenané v účtovnej závierke spoločnosti. Na účely tohto ustanovenia „spoločnosť, v ktorej aspoň niektorí spoločníci majú neobmedzené ručenie za dlh spoločnosti“ znamená najmä tie druhy spoločností, ktoré sú uvedené v prílohe II k smernici (EÚ) č. 2013/34/EÚ.
- C. Keď je podnik predmetom kolektívneho konkurzného konania alebo spĺňa kritériá domácich právnych predpisov na to, aby sa stal predmetom kolektívneho konkurzného konania na žiadosť svojich veriteľov.
- D. Keď podnik dostal pomoc na záchranu a ešte neuhradil úver alebo nevypovedal záruku, alebo ak dostal pomoc na reštrukturalizáciu a stále podlieha reštrukturalizačnému plánu.
- E. V prípade podniku, ktorý nie je MSP, keď za posledné dva roky:

<sup>39</sup> Ú. v. EÚ L 187, 26.6.2014, p. 1-78.

<sup>40</sup> 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 **podnikom<sup>41</sup>**, 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 jednotkou<sup>42</sup>, používajú účtovné obdobia<sup>43</sup> a
- v prípade subjektov, ktoré nie sú účtovnou jednotkou, používajú zdaňovacie obdobia<sup>44</sup>.

Referenčné obdobie je :

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

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

Rozhodným momentom pre overenie ku dňu poskytnutia pomoci je:

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

Rozhodným momentom na účely čestného vyhlásenia podľa kapitoly 6.2 je:

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

---

<sup>41</sup> 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.

<sup>42</sup> Podľa § 1 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)

<sup>43</sup> Podľa § 3 zákona o účtovníctve.

<sup>44</sup> Podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.



Schválenou účtovnou závierkou je pre účely tejto metodiky:

- v prípade subjektu, ktorý má povinnosť schvaľovať účtovnú závierku, riadna alebo mimoriadna<sup>45</sup> 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 mimoriadna<sup>45</sup> 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 podniku<sup>46</sup>, najmä:

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

#### KRITÉRIUM A

Kritérium A sa uplatňuje najmä na:

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

Kritérium A sa interpretuje tak, že ak hodnota vlastného imania (obsahujúca napočítané všetky pozitívne aj negatívne položky, ktoré sa do výpočtu vlastného imania započítavajú) bude nižšia než polovica hodnoty základného imania (upraveného o prípadné emisné ážio), došlo hospodárením podniku k takým akumulovaným stratám, ktoré spôsobili, že došlo k strate, resp. prekryvu  $\frac{1}{2}$  základného imania podniku.

<sup>45</sup> Mimoriadna účtovná závierka je akceptovaná iba v prípadoch uzavretia účtovných kníh podľa §16, ods. 4, písm. c) a e) zákona o účtovníctve.

<sup>46</sup> V systéme podvojného účtovníctva je zdrojom informácií predovšetkým súvaha a výkaz ziskov a strát.

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 netvoría 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 konkurze<sup>47</sup> alebo zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy<sup>48</sup>.

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

- je na majetok resp. na samotný podnik:

<sup>47</sup> Zákon č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

<sup>48</sup> Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

- začaté konkurzné konanie<sup>13</sup>, alebo
- vyhlásený konkurz<sup>13</sup>, alebo
- zastavené konkurzné konanie pre nedostatok majetku<sup>13</sup>, alebo
- zrušený konkurz pre nedostatok majetku<sup>13</sup>, alebo
- je obec, mesto alebo samosprávny kraj v nútenej správe<sup>14</sup>, alebo
- je zriaďovateľ príspevkovej alebo rozpočtovej organizácie v nútenej správe<sup>14</sup>.

Ak existujú dôkazy o tom, že je podnik platobne neschopný<sup>13</sup> alebo predĺžený<sup>13</sup>, 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.<sup>14</sup>

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 D<sup>49</sup>**

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.

---

<sup>49</sup> 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 rozpočtu<sup>50</sup> možné zohľadniť ich povahu z hľadiska ich vplyvu na hospodársku situáciu takéhoto subjektu.

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

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

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

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

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

<sup>50</sup> 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 MFSR v oblasti účtovníctva poskytnutých a prijatých prostriedkov štátneho rozpočtu podliehajúcich zúčtovaniu) a ktoré by v prostredí obchodných spoločností v zásade zodpovedali vlastným zdrojom financovania spoločnosti účtovaným na kapitálových fondoch, ktoré môžu byť tiež vratné.

VYMEDZENIE VSTUPNÝCH ÚDAJOV

Tabuľka 1 Vstupné údaje pre jednotlivé výpočty

Vzor tlačív	Účtovná zvierka podnikateľov v podvojnóm účtovníctve UZPODv14_1	Účtovná zvierka mikro účtovnej jednotky UZMUJv14_1	Účtovná zvierka v jednoduchom účtovníctve UZFov14_1	Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01 Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01	Účtovná zvierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva UZNUJ_1	Účtovná zvierka 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 účetvne 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 korektné vyplnil všetky relevantné riadky účtovnej závierky alebo daňového priznania. V prípade, že to tak nie je, môže poskytovateľ využiť aj iné riadky účtovnej závierky alebo daňového priznania, ak sa takýmto spôsobom dá identifikovať korektný vstupný údaj do výpočtu jednotlivých kritérií (ide najmä o prípady, kedy nie sú vyplnené identifikované súčtové riadky, ale sú vyplnené riadky, ktoré vstupujú do výpočtu príslušného súčtu).

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

#### 4. VÝNIMKY Z APLIKÁCIE PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH

---

Pri posudzovaní naplnenia podmienok podniku v ťažkostiach sa berie do úvahy aj informácia o veľkosti podniku a dobe existencie MSP<sup>51</sup> 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 MSP<sup>52</sup>, neaplikuje sa na tento prípad kritérium E.

##### **Doba existencie MSP**

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

##### **Paušálne výdavky (v zmysle daňových predpisov)**

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

##### **Ďalšie výnimky z aplikácie**

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

---

<sup>51</sup> 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).

<sup>52</sup> V súlade s prílohou I nariadenia (EÚ) č. 651/2014

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

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

## 5. HODNOTENIE HOSPODÁRSKEJ JEDNOTKY

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

### 5.1 HOSPODÁRSKA JEDNOTKA

Hospodárskou jednotkou sú viaceré oddelené právne subjekty, ktoré majú kontrolné podiely a iné funkčné, hospodárske a organizačné prepojenia medzi sebou navzájom, čím vytvárajú jednu hospodársku jednotku, ktorá koná spoločne organizovane na trhu. Hospodárska jednotka má spoločný zdroj kontroly<sup>53</sup>.

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

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

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

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

<sup>53</sup> 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](http://ec.europa.eu/competition/state_aid/legislation/practical_guide_gber_en.pdf), pracovná verzia slovenského prekladu: <http://www.statnapomoc.sk/wp-content/uploads/2015/12/FAQ-GBER-1-cast1.pdf>



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

## 5.2 HODNOTENIE HOSPODÁRSKEJ JEDNOTKY

### Konsolidované údaje

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Subjekt sa považuje za podnik v ťažkostiach, ak:**

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

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

## 6. MECHANIZMUS 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 naplňa/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 HLÁDISKO**

Prvá fáza overovania prebieha v etape pred uzavretím zmluvy o poskytnutí NFP → v rámci poskytnutia účinnosti 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 kritérií<sup>54</sup>. 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.

<sup>54</sup> 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.



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

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

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

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

Vo vzťahu k overeniu podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach vo vzťahu k partnerovi sa postupuje primerane podľa postupu uvedeného vo vzťahu k prijímateľovi. Nie je potrebné vykonať úkony, na ktoré nie je právny základ (napr. vo vzťahu k tomuto subjektu nie je dohodnutá tzv. rozvázovacia podmienka). Vždy je však potrebné ukončiť zmluvný, resp. iný právny vzťah primerane podľa bodu (vi) vyššie, ak poskytovateľ zistí, že partner nespĺňa podmienku nebyť podnikom v ťažkostiach a súčasne vykonať úkony na to, aby partner vrátil celú sumu vyplateného finančného plnenia spolu s úrokom. To znamená, že ak poskytovateľ overením zistí, že partner, resp. hospodárska jednotka, ktorej je partner

členom, ku dňu poskytnutia pomoci, sa považuje za podnik v ťažkostiach, bude bezodkladne ukončený zmluvný vzťah medzi prijímateľom a dotknutým partnerom spôsobom stanoveným v zmluve o partnerstve.

#### 7. OSOBITNÉ POSTUPY APLIKOVANIA VÝNIMIEK NA STRANE POSKYTOVATEĽA

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