

MINISTERSTVO HOSPODÁRSTVA
Slovenskej republiky

Schéma štátnej pomoci na synergickú a rozvojovú podporu produktívnych investícií v znení dodatku č. 4

Program Slovensko

Priorita 8P1.: Fond spravodlivej transformácie

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. (FST)

Opatrenie 8.1.1: Podpora podnikania, rozvoj malých a stredných podnikov a tvorba udržateľných pracovných miest

Opatrenie 8.1.3: Podpora pre veľké podniky (relevantné pre región horná Nitra a Košický kraj)

Priorita 1P3 Platforma strategických technológií pre Európu (STEP)

Špecifický cieľ RSO1.6.: Podpora investícií, ktoré prispievajú k cieľom Platformy strategických technológií pre Európu (platforma STEP) uvedeným v článku 2 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/795 (EFRR)

Priorita 1P4: Platforma strategických technológií pre Európu (STEP) – MPS

Špecifický cieľ RSO1.6.: Podpora investícií, ktoré prispievajú k cieľom Platformy strategických technológií pre Európu (platforma STEP) uvedeným v článku 2 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/795 (EFRR)

Schéma štátnej pomoci na synergickú podporu produktívnych investícií (SA.109735) v znení dodatku č. 1 evidovaná pod číslom SA.113551 a uverejnená v Obchodnom vestníku č. 65/2024 z 03.04.2024, dodatku č. 2 evidovaná pod číslom SA.114642 a uverejnená v Obchodnom vestníku č. 113/2024 z 12.06.2024 a dodatku č. 3 evidovaná pod číslom SA.118938 a uverejnená v Obchodnom vestníku č. 72/2025 z 14.04.2025 je zmenená a doplnená dodatkom č. 4 z júna 2026.

Bratislava, jún 2026

OBSAH

A) PREAMBULA.....	3
B) PRÁVNÝ ZÁKLAD A SÚVISIACE PREDPISY	3
C) ÚČEL POMOCI A VYMEDZENIE POJMOV.....	4
D) POSKYTOVATEĽ POMOCI	6
E) PRIJÍMATEĽ POMOCI	6
F) ROZSAH PÔSOBNOSTI	7
G) OPRÁVNENÉ PROJEKTY	9
H) OPRÁVNENÉ VÝDAVKY	9
I) FORMA POMOCI	12
J) VÝŠKA POMOCI A INTENZITA POMOCI	12
K) STIMULAČNÝ ÚČINOK	14
L) PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI	15
M) KUMULÁCIA POMOCI	17
N) MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI	17
O) ROZPOČET.....	18
P) TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE	18
Q) KONTROLA A AUDIT	19
R) PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY.....	20
S) PRECHODNÉ USTANOVENIA K ÚPRAVÁM ZAVEDENÝM DODATKOM Č. 1.....	21
T) PRECHODNÉ USTANOVENIA K ÚPRAVÁM ZAVEDENÝM DODATKOM Č. 2.....	21
U) PRECHODNÉ USTANOVENIE K ÚPRAVÁM ZAVEDENÝM DODATKOM Č. 3.....	21
V) PRECHODNÉ USTANOVENIA K ÚPRAVÁM ZAVEDENÝM DODATKOM Č. 4	21
W) PRÍLOHY.....	22

A) Preambula

1. Predmetom Schémy štátnej pomoci na synergickú a rozvojovú podporu produktívnych investícií v znení dodatku č. 4 (ďalej ako „schéma“) je:
 - podpora regiónov a odvetví, ktoré sú najviac postihnuté vplyvmi transformácie z dôvodu ich závislosti od fosílnych palív vrátane uhlia alebo priemyselných procesov náročných na emisie skleníkových plynov a znečisťujúcich látok ovplyvňujúcich kvalitu ovzdušia;
 - zvyšovanie zamestnanosti a ekonomického rozvoja v ostatných oprávnených odvetviach a regiónoch.
2. Predmet schémy môže byť realizovaný vo forme synergickej podpory s opatreniami pomoci, ktoré poskytovateľ poskytuje podľa zákona č. 57/2018 Z. z. o regionálnej investičnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Schémy regionálnej investičnej pomoci v platnom znení¹ (ďalej len „synergická podpora“) alebo samostatne vo forme rozvojovej podpory. Ak schéma v ďalšom texte používa pojem pomoc, zahŕňa tento pojem aj synergickú podporu aj rozvojovú podporu. Ustanovenia schémy sa rovnako uplatňujú na synergickú podporu aj rozvojovú podporu, ak z konkrétneho ustanovenia nevyplýva inak.
3. Pomoc bude poskytovaná ako regionálna investičná pomoc podľa čl. 14 nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy v platnom znení.

B) Právny základ a súvisiace predpisy

1. Právnym základom pre poskytovanie pomoci podľa tejto schémy je:
 - Nariadenie Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy¹ v platnom znení (ďalej len „nariadenie (EÚ) č. 651/2014“);
 - Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1060 z 24. júna 2021, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde plus, Kohéznom fonde, Fonde na spravodlivú transformáciu a Európskom námornom, rybolovnom a akvakultúrnom fonde a rozpočtové pravidlá pre uvedené fondy, ako aj pre Fond pre azyl, migráciu a integráciu, Fond pre vnútornú bezpečnosť a Nástroj finančnej podpory na riadenie hraníc a vízovú politiku v platnom znení (ďalej len „všeobecné nariadenie“)²;
 - Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1056 z 24. júna 2021, ktorým sa zriaďuje Fond na spravodlivú transformáciu v platnom znení (ďalej len „nariadenie o FST“)²;

¹ Ú. v. EÚ L 187 zo dňa 26. júna 2014

² Ú. v. EÚ L 231 zo dňa 30. júna 2021

- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1058 z 24. júna 2021 o Európskom fonde regionálneho rozvoja a Kohéznom fonde v platnom znení (ďalej len „nariadenie o EFRR“)²;
 - Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/795 z 29. februára 2024, ktorým sa zriaďuje Platforma strategických technológií pre Európu (platforma STEP) a mení sa smernica 2003/87/ES a nariadenia (EÚ) 2021/1058, (EÚ) 2021/1056, (EÚ) 2021/1057, (EÚ) č. 1303/2013, (EÚ) č. 223/2014, (EÚ) 2021/1060, (EÚ) 2021/523, (EÚ) 2021/695, (EÚ) 2021/697 a (EÚ) 2021/241 v platnom znení (ďalej len „nariadenie STEP“);
 - 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“);
 - 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“);
 - Zákon č. 57/2018 Z. z. o regionálnej investičnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len “zákon o regionálnej investičnej pomoci”);
 - Nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 195/2018 ktorým sa ustanovujú podmienky na poskytnutie investičnej pomoci, maximálna intenzita investičnej pomoci a maximálna výška investičnej pomoci v regiónoch Slovenskej republiky v platnom znení.
2. Osobitné predpisy súvisiace s poskytovaním pomoci podľa tejto schémy:
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“);
 - Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“);
 - Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len “Občiansky zákonník”),
 - Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len “zákon o účtovníctve”);
 - Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov(ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“);
 - Program Slovensko³;
 - Plán spravodlivej transformácie územia⁴.

C) Účel pomoci a vymedzenie pojmov

1. Účelom pomoci je poskytnutie investičnej pomoci na produktívne investície pre MSP a veľké podniky vo všetkých oprávnených regiónoch.

³ [Program Slovensko | Eurofondy 2020 \(gov.sk\)](https://www.mirri.gov.sk/eurofondy2020)

⁴ <https://www.mirri.gov.sk/wp-content/uploads/2022/05/Plan-spravodlivej-transformacie-uzemia-SR.pdf>

2. Pre poskytovanie pomoci podľa tejto schémy sa rozlišujú nasledovné pojmy:

- **MSP** - podnik, ktorý možno klasifikovať ako mikro, malý a stredný podnik. Určujúcou definíciou MSP je definícia použitá v prílohe I nariadenia (EÚ) č. 651/2014, ktorá je prílohou č. 1 tejto schémy;
- **Veľký podnik** - podnik, ktorý nemožno klasifikovať ako mikro, malý a stredný podnik (MSP). Určujúcou definíciou MSP je definícia použitá v prílohe I nariadenia (EÚ) č. 651/2014, ktorá je prílohou č. 1 tejto schémy;
- **Prijímateľ pomoci** - prijímateľ podľa § 3 písm. s) zákona o príspevkoch z fondov EÚ. Do momentu nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku sa prijímateľ v tejto schéme označuje ako žiadateľ;
- **Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku** (ďalej len „zmluva o poskytnutí NFP“) - zmluva upravujúca práva a povinnosti prijímateľa a poskytovateľa pri realizácii projektu a v čase jej platnosti a účinnosti, na základe ktorej a v súlade s ktorou sa poskytuje pomoc vo forme nenávratného finančného príspevku prijímateľovi;
- **Projekt** - súhrn aktivít, na ktoré sa vzťahuje poskytnutie príspevku, tak ako je vymedzený v § 3 písm. c) zákona o príspevkoch z fondov EÚ. Projektom sa realizuje časť investičného zámeru;
- **Žiadosť o NFP** – žiadosť o poskytnutie nenávratného finančného príspevku podaná podľa zákona o príspevkoch z fondov EÚ;
- **Oprávnené výdavky projektu** – oprávnené výdavky vymedzené v článku H) tejto schémy a v príslušnej výzve na predkladanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok;
- **Investičný zámer** – projekt počítačovej investície vymedzený v § 5 písm. a) zákona o regionálnej investičnej pomoci;
- **Žiadosť o investičnú pomoc** – žiadosť o investičnú pomoc podaná podľa zákona o regionálnej investičnej pomoci;
- **Oprávnené náklady investičného zámeru** – oprávnené náklady vynaložené v priamej súvislosti s realizáciou investičného zámeru, ako sú vymedzené v § 6 zákona o regionálnej investičnej pomoci;
- **Podnik v ťažkostiach** – podnik podľa článku 2 ods. 18 nariadenia (EÚ) č. 651/2014 bližšie špecifikovaný v prílohe č. 3 schémy;
- **Centrálny register** – informačný systém verejnej správy podľa § 11 ods. 1 zákona o štátnej pomoci, ktorý obsahuje údaje o poskytnutej pomoci v Slovenskej republike. Správcom informačného systému je Protimonopolný úrad Slovenskej republiky. Funkciu Centrálného registra plní Informačný systém pre evidenciu a monitorovanie pomoci (ďalej len „IS SEMP“). IS SEMP je verejne dostupný na webovom sídle: <https://semp.kti2dc.sk/>.

D) Poskytovateľ pomoci

1. Poskytovateľom pomoci je Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky ako Sprostredkovateľský orgán pre Program Slovensko (ďalej len „poskytovateľ“).

Poskytovateľ:

Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky

Mlynské nivy 44/a

827 15 Bratislava

webové sídlo: www.mhsr.sk

e-mail: vyzvy@mhsr.sk

telefonický kontakt: +421 2 4854 1413⁵

2. Delegovanie práv a povinností sprostredkovateľského orgánu pre Program Slovensko, ako poskytovateľa v zmysle zákona o štátnej pomoci upravuje Zmluva o poverení na vykonávanie časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom a o zodpovednostiach súvisiacich s týmto poverením v platnom znení⁶.
3. Poskytovateľ nepoveril iný subjekt vykonávaním tejto schémy.

E) Prijímateľ pomoci

1. Prijímateľom pomoci podľa tejto schémy (ďalej len „prijímateľ“) je podnik v zmysle čl. 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní EÚ, ktorému sa poskytuje pomoc na realizáciu oprávneného projektu v zmysle článku G) tejto schémy.
2. Za podnik sa považuje každý subjekt, ktorý vykonáva hospodársku činnosť spočívajúcu v ponuke tovarov a/alebo služieb na trhu, bez ohľadu na jeho právnu formu a spôsob financovania.
3. Prijímateľmi v rámci synergetickej podpory sú v zmysle tejto schémy výlučne veľké podniky, ktoré sú prijímateľmi investičnej pomoci podľa § 4 ods. 1 zákona o regionálnej investičnej pomoci⁷. Prijímateľmi v rámci rozvojovej podpory sú MSP a veľké podniky.
4. Prijímateľom nemôže byť podnik, voči ktorému sa uplatňuje vrátenie štátnej pomoci na základe rozhodnutia Európskej Komisie, v ktorom bola táto štátna pomoc poskytnutá Slovenskou republikou označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom⁸.

⁵ Telefonický kontakt je dostupný v časoch uvedených v príslušnej výzve.

⁶ Zmluva o poverení na vykonávanie časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom a o zodpovednostiach súvisiacich s týmto poverením <https://crz.gov.sk/zmluva/7852909/> v znení dodatku č. 2 <https://crz.gov.sk/10543504-sk/1102025/>.

⁷ Za prijímateľa investičnej pomoci podľa predchádzajúcej vety sa považuje subjekt, ktorému bolo doručené rozhodnutie o poskytnutí investičnej pomoci.

⁸ Rozsudok ESD C-188/92 vo veci „Deggendorf“; čl. 1 ods. 4 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 651/2014; § 7 ods. 5 písm. b) zákona o štátnej pomoci.

5. Prijímateľom nesmie byť podnik v ťažkostiach⁹. Definičné vymedzenie tejto podmienky a spôsob jej overenia sú bližšie popísané v prílohe č. 3 tejto schémy.
6. Prijímateľ sa chápe na úrovni skupiny - „Economic Unit“ - viaceré oddelené právne subjekty, jedna hospodárska jednotka (kontrolný podiel a iné funkčné, hospodárske a organizačné prepojenia).
7. Prijímateľ ďalej musí spĺňať podmienky zverejnené v príslušnej výzve, ktorá nebude v rozpore s ustanoveniami uvedenými v tejto schéme, môže však stanovovať podmienky nad rámec tejto schémy.

F) Rozsah pôsobnosti

1. Schéma sa vzťahuje na poskytovanie pomoci podľa článku 14 nariadenia (EÚ) č. 651/2014 v podporovaných oblastiach¹⁰ na počiatočnú investíciu.
2. **Pomoc je určená na oprávnené projekty v oblasti priemyslu a služieb.** Pomoc nemôže byť zameraná na obmedzený počet osobitných odvetví¹¹ v oblasti priemyslu a služieb. Podrobnejšie zameranie oprávnených projektov môže byť predmetom príslušnej výzvy.
3. Táto schéma sa neuplatňuje na nasledovné oblasti:
 - a. odvetvie 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. 104/2000¹²;
 - b. odvetvie poľnohospodárskej prvovýroby;
 - c. uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie v zmysle rozhodnutia Rady 2010/787¹³;
 - d. pomoc v prospech činností v oceliarskom odvetví a v odvetví ťažby uhlia a lignitu,
 - e. pomoc pre odvetvie dopravy ako aj na súvisiacu infraštruktúru, pomoc na výrobu energie, jej uskladňovanie, prenos a distribúciu a súvisiacu infraštruktúru, pomoc v sektore širokopásmového pripojenia;
 - f. pomoc na činnosti súvisiace s vývozom do tretích krajín alebo členských štátov, konkrétne pomoc priamo súvisiacu s vyvázanými množstvami, so zriadením a

⁹ Čl. 2 ods. 18 nariadenia (EÚ) č. 651/2014.

¹⁰ Podporované oblasti sú oblasti určené v schválenej mape regionálnej pomoci na obdobie od 1.1.2022 do 31. 12. 2027 v súlade s ustanoveniami článku 107 ods. 3 písm. a) a c) zmluvy {článok 2 bod 27 Nariadenia (EÚ) č. 651/2014}. Regionálna mapa štátnej pomoci pre Slovenskú republiku vrátane jej zmien na príslušné obdobie je uverejnená na webovom sídle <https://www.antimon.gov.sk/horizontalne-pravidla/?csrt=15540065451678438007#regionalna-pomoc>

¹¹ Pomoc je zameraná na obmedzený počet špecifických odvetví hospodárskej činnosti, keď sa vzťahuje na činnosti patriace do rozsahu pôsobnosti menej než piatich tried (štvormiestny číselný kód) štatistickej klasifikácie NACE Rev.2 {článok 2 bod 46 nariadenia (EÚ) č. 651/2014}

¹² Ú. v. EÚ L 354, 28.12.2013, s. 1

¹³ Rozhodnutie Rady 2010/787/EÚ z 10.12.2010 o štátnej pomoci na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie (Ú. v. EÚ L 336, 21.12.2010, s. 24)

- prevádzkovaním distribučnej siete alebo inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou;
- g. pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovážaným;
 - h. pomoc poskytovaná v sektore spracovania a marketingu poľnohospodárskych výrobkov, a to v týchto prípadoch:
 - i. ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo umiestnených na trh príslušnými podnikmi,
 - ii. ak je pomoc podmienená tým, že má byť čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom;
4. Ak podnik pôsobí vo vylúčenej oblasti a zároveň v oblasti, ktorá patrí do rozsahu pôsobnosti tejto schémy, pomoc poskytovaná v súvislosti s realizáciou oprávneného projektu nemôže byť využitá na podporu aktivít spadajúcich do oblasti, na ktorú sa táto schéma nevzťahuje. Uvedené musí byť zabezpečené primeranými prostriedkami, ako je oddelenie činností alebo rozlíšenie nákladov.
5. Táto schéma sa neuplatňuje na:
- a. pomoc, pri ktorej je poskytnutie pomoci podmienené povinnosťou, aby prijímateľ mal hlavné sídlo v SR alebo aby sídlil predovšetkým v SR; požiadavka mať prevádzkareň alebo pobočku v SR v čase vyplatenia pomoci je však povolená;
 - b. pomoc, pri ktorej je poskytnutie pomoci podmienené povinnosťou, aby prijímateľ používal domáce výrobky alebo služby;
 - c. opatrenie pomoci obmedzujúce možnosť prijímateľov využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch.
6. Pri poskytovaní pomoci podľa tejto schémy budú dodržané ustanovenia článku 1 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 651/2014, to znamená, že táto schéma sa nebude uplatňovať, ak priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc podľa tejto schémy presiahne 150 miliónov EUR.
7. V rámci tejto schémy sa bude pomoc poskytovať v podporovaných oblastiach¹⁰ na území Slovenskej republiky, ktoré:
- a) sú v prípade synergetickej podpory vymedzené v Pláne spravodlivej transformácie územia ako okresy určené na podporu podľa opatrenia 1.3 Podpora pre veľké podniky, t. j. okresy:
 - Košice – okolie,
 - Košice I,
 - Košice II,
 - Košice III,
 - Košice IV,
 - Michalovce,
 - Partizánske a
 - Prievidza,

b) sú v prípade rozvojovej podpory menej rozvinutými regiónmi, t. j. regióny úrovne RŠÚJ 2¹⁴:

- SK02 Západné Slovensko,
- SK03 Stredné Slovensko,
- SK04 Východné Slovensko.

8. Pre stanovenie oprávnenosti je rozhodujúce miesto realizácie projektu, nie sídlo prijímateľa. V prípade, že projekt bude realizovaný na viacerých oprávnených miestach realizácie projektu, prijímateľ preukáže realizáciu oprávneného výdavku (napr. umiestnenie obstaraného majetku) v príslušnej podporovanej oblasti s cieľom určenia správnej intenzity pomoci podľa článku J) schémy. Spôsob preukázania bude stanovený vo výzve.

G) Oprávnené projekty

1. Oprávnenými projektami sú projekty v rámci regionálnej investičnej pomoci na počiatočnú investíciu. Pre účely tejto schémy sa pod počiatočnou investíciou rozumie len investícia do hmotných a nehmotných aktív, ktorá sa týka:
 - a. založenia novej prevádzkarne alebo
 - b. rozšírenia kapacity existujúcej prevádzkarne, alebo
 - c. diverzifikácie výroby prevádzkarne na výrobky alebo služby, ktoré sa predtým v prevádzkarni nevyrábali alebo neposkytovali, alebo
 - d. zásadnej zmeny celkového výrobného procesu výrobku alebo výrobkov prípadne celkového poskytovania služby alebo služieb, ktorých sa investícia do prevádzkarne týka.
2. Nadobudnutie aktív prevádzkarne podľa článku 2 bod 49 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 651/2014 je vylúčené z poskytovania pomoci podľa tejto schémy. Investícia na obnovu sa nepovažuje za počiatočnú investíciu.

H) Oprávnené výdavky¹⁵

1. Oprávnenými výdavkami projektu sú investičné výdavky vynaložené v súvislosti s realizáciou oprávneného projektu na:
 - obstaranie dlhodobého hmotného majetku, pričom jeho cena je definovaná podľa § 25 ods. 6 písm. a) zákona o účtovníctve;
 - obstaranie dlhodobého nehmotného majetku. Oprávnenými výdavkami projektu na účely obstarania dlhodobého nehmotného majetku je obstarávacia cena definovaná podľa § 25 ods. 6 písm. a) zákona o účtovníctve. Podiel oprávnených výdavkov projektu na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku nesmie v prípade veľkého podniku presiahnuť 50 % z celkových oprávnených výdavkov projektu¹⁶. V prípade MSP je oprávnených 100 % výdavkov na nehmotné aktíva.

¹⁴ Vyhláška 438/2004 Z. z. Štatistického úradu Slovenskej republiky z 19. júla 2004, ktorou sa vydáva klasifikácia štatistických územných jednotiek

¹⁵ Na účely tejto 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 tejto schémy.

¹⁶ čl.2 bod 49 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 651/2014.

2. V prípade pomoci poskytnutej :
- veľkému podniku alebo MSP na diverzifikáciu existujúcej prevádzkarne (článok G), odsek 1, písm. c. schémy) musia oprávnené náklady investičného zámeru prevyšovať najmenej o 200 % účtovnú hodnotu znovu použitých aktív zaevidovaných v účtovnom roku predchádzajúcom začatiu prác na projekte alebo, v prípade synergetickej podpory, na investičnom zámere.
 - veľkému podniku na zásadnú zmenu výrobného procesu (článok G), odsek 1, písm. d. schémy) musia oprávnené náklady investičného zámeru prevyšovať odpisy aktív súvisiacich s činnosťou, ktorá sa má modernizovať, za predchádzajúce tri účtovné obdobia.
3. Majetok (hmotný aj nehmotný) obstaraný v rámci projektu musí spĺňať tieto podmienky:
- musí byť používaný výlučne na mieste realizácie projektu¹⁷ a pri výkone hospodárskej činnosti v rámci projektu, na ktorý sa pomoc poskytuje;
 - musí byť zaradený do majetku prijímateľa a zostať v jeho majetku minimálne po dobu stanovenú v Zmluve o poskytnutí NFP pri dodržaní zákona o účtovníctve (odpisovanie majetku). Majetok musí byť počas celej doby realizácie projektu a udržateľnosti projektu zaradený v tom istom regióne (podporovanej oblasti), v ktorom bol zaradený pri obstaraní.
 - nehmotné aktíva musia byť zahrnuté v aktívach podniku, ktorý je prijímateľom a musia zostať spojené s projektom, na ktorý bola poskytnutá pomoc, najmenej počas piatich rokov (v prípade MSP počas troch rokov), musia byť odpisovateľné a musia byť nakúpené za trhových podmienok od tretích strán, ktoré nie sú v žiadnom vzťahu voči nadobúdateľovi.
4. Nadobudnutý hmotný aj nehmotný majetok musí byť nový.
5. Medzi oprávnené výdavky projektu možno zahrnúť aj náklady spojené s lízingom zariadení alebo strojov, v prípade, že má formu finančného prenájmu a zahŕňa záväzok pre prijímateľa odkúpiť tieto aktíva po uplynutí prenájmu a náklady spojené s prenájomom pozemkov a budov, ak prenájom bude pokračovať najmenej päť rokov v prípade veľkých podnikov alebo tri roky v prípade MSP po očakávanom dátume ukončenia investície¹⁸.
6. Oprávnenými výdavkami projektu z hľadiska času, výšky a opodstatnenosti sú:
- výlučne výdavky, ktoré boli vynaložené od podania žiadosti o NFP, resp. v prípade synergetickej podpory, od podania žiadosti o investičnú pomoc,
 - výdavky, ktoré sú preukázateľné prehľadnými, konkrétnymi a aktuálnymi dokladmi (napr. účtovné doklady a záznamy, výpisy z účtov a pod.) a sprievodnou dokumentáciou (napr. cenové ponuky a pod.),

¹⁷ Podľa platnej a účinnej zmluvy o poskytnutí NFP a v súlade s čl. F) tejto schémy

¹⁸ Ukončením investície sa pre účely tejto schémy rozumie moment ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu alebo moment ukončenia prác na investičnom zámere v zmysle zákona o regionálnej investičnej pomoci, podľa toho, ktorá z týchto skutočností nastane neskôr. V prípade rozvojovej pomoci sa ukončením investície pre účely tejto schémy rozumie moment ukončenia realizácie hlavných aktivít projektu.

- výdavky, ktoré bezprostredne súvisia s realizáciou oprávneného projektu, sú v súlade s obsahovou stránkou projektu a sú plne v súlade s cieľmi projektu a prispievajú k dosiahnutiu plánovaných aktivít a ukazovateľov projektu,
- výdavky, ktoré spĺňajú podmienky hospodárnosti (vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu), efektívnosti (najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami), účinnosti (plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie) a účelnosti (vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia),
- výdavky, ktoré sú vzhľadom na všetky okolnosti reálne, správne, navzájom sa neprekrývajú a sú v súlade s podmienkami zmluvy o poskytnutí NFP.

7. Bližšie podmienky oprávnenosti výdavkov projektu budú uvedené v príslušnej výzve¹⁹.

8. Za oprávnené výdavky projektu nie je možné považovať tieto výdavky:

- výdavky na prípravu žiadosti o NFP a riadenie projektu vrátane výdavkov na realizáciu verejného obstarávania;
- výdavky vynaložené na obstaranie použitého hmotného majetku, resp. z časti použitého (reparovaného);
- výdavky na opravu a údržbu, pravidelné obnovovacie investície súvisiace s výmenou strojov, prístrojov, zariadení a technológií;
- prevádzkové výdavky;
- interiérové vybavenie objektov (napr. nábytok, podlahoviny a koberce, iné);
- mzdové výdavky;
- výdavky súvisiace s dopravou²⁰;
- výdavky na jednoduché nahradenie zastaraných strojov/prístrojov/zariadení/technológií novými strojmi/prístrojmi/zariadeniami/technológiami s rovnakými, resp. horšími technickými parametrami;
- DPH v prípade, keď je nárokovateľná na vrátenie akýmkoľvek spôsobom;
- výdavky na poistenie majetku nadobudnutého v súvislosti s realizáciou projektu, ak nie sú súčasťou obstarávacej ceny;
- poplatky (správne, colné, bankové a pod.), ak nie sú súčasťou obstarávacej ceny a kurzové straty;
- úroky z dlžných súm;

¹⁹ Podmienky oprávnenosti sa nesmú odchýliť od znenia tohto článku schémy, najmä zadaných oprávnených výdavkov, ktoré sú v súlade s článkom 14 nariadenia (EÚ) č. 651/2014, môžu však byť užšie.

²⁰ V zmysle článku 2 bod 45 nariadenia (EÚ) č. 651/2014 je dopravou pre tieto účely preprava cestujúcich leteckou, námornou, cestnou, železničnou alebo vnútrozemskou vodnou dopravou alebo služby nákladnej dopravy v prenájme alebo za úhradu.

- sankčné poplatky, pokuty²¹ a penále, prípadne ďalšie sankčné výdavky, či už dohodnuté v zmluvách alebo vzniknuté z iných príčin;
- náklady na prípravu pracovníkov v súvislosti s prevádzkou strojov, prístrojov, zariadení a technológií;
- výdavky vyňaté z rozsahu podpory Fondu na spravodlivú transformáciu podľa článku 9 nariadenia o FST;
- výdavky vyňaté z rozsahu podpory Európskeho fondu regionálneho rozvoja podľa článku 7 nariadenia o EFRR.

I) Forma pomoci

1. Pomoc sa poskytuje formou nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) z Fondu na spravodlivú transformáciu alebo Európskeho fondu regionálneho rozvoja. Ide tak o transparentnú formu pomoci²², pri ktorej je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu bez potreby vykonať posúdenie rizika.
2. NFP bude poukázaný na účet prijímateľa uvedený v zmluve o poskytnutí NFP na základe žiadosti o platbu s príslušnou podpornou dokumentáciou.

J) Výška pomoci a intenzita pomoci

1. Výšku pomoci predstavuje súčet jednotlivých hodnôt vyplateného NFP prijímateľovi.
2. Minimálna a maximálna výška pomoci na jeden projekt bude špecifikovaná v príslušnej výzve na predkladanie žiadostí o NFP, tak aby boli dodržané stropy podľa článku 4 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 651/2014 pre regionálnu investičnú pomoc. Uvedené stropy sa nesmú obchádzať umelým rozdeľovaním projektov pomoci do niekoľkých projektov s podobnými črtami, cieľmi alebo prijímateľmi²³. V prípade synergickej podpory, pomoc poskytnutá podľa zákona o regionálnej investičnej pomoci a pomoc poskytnutá podľa tejto schémy sa považujú za pomoci poskytnuté na tú istú počiatočnú investíciu a strop podľa článku 4 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 651/2014 sa uplatňuje na súčet týchto pomoci.
3. Intenzita pomoci projektu je hrubá suma NFP vyjadrená ako percentuálna hodnota z oprávnených výdavkov projektu. Všetky použité číselné údaje sa uvádzajú pred odpočítaním dane alebo iných poplatkov. Pri výpočte intenzity pomoci a oprávnených nákladov sa však neberie do úvahy daň z pridanej hodnoty účtovaná k oprávneným nákladom a výdavkom, ktorá môže byť podľa uplatniteľných vnútroštátnych daňových právnych predpisov vrátená.
4. Maximálna intenzita pomoci podľa tejto schémy nesmie prekročiť maximálnu intenzitu pomoci stanovenú v mape regionálnej pomoci platnej ku dňu poskytnutia pomoci v dotknutej oblasti¹⁰.

²¹ Napr. pokuty uložené v súlade s ustanoveniami všeobecne záväzných právnych predpisov za porušenie princípu „znečisťovateľ platí“ a iné druhy uložených peňažných alebo nepeňažných sankcií.

²² čl. 5 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 651/2014

²³ čl. 4 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 651/2014

5. Zároveň, intenzita pomoci vypočítaná v závislosti od výšky oprávnených výdavkoch v prípade každého prijímateľa nesmie prekročiť stropy v závislosti od miesta realizácie projektu a veľkosti podniku prijímateľa uvedené v tabuľke 1:

Tabuľka 1 - Intenzity pomoci

Miesto realizácie projektu ¹⁴	Veľkosť podniku prijímateľa		
	Malý podnik	Stredný podnik	Veľký podnik
SK02 Západné Slovensko okrem okresov SK0225 Partizánske, SK0227 Prievidza a SK03 Stredné Slovensko okrem okresov SK0322 Banská Štiavnica, SK0323 Brezno, SK0328 Revúca, SK0329 Rimavská Sobota, SK032B Zvolen, SK032C Žarnovica, SK032D Žiar nad Hronom	60 %	50 %	40 %
Okresy SK0225 Partizánske, SK0227 Prievidza, SK0322 Banská Štiavnica, SK0323 Brezno, SK0328 Revúca, SK0329 Rimavská Sobota, SK032B Zvolen, SK032C Žarnovica, SK032D Žiar nad Hronom a SK04 Východné Slovensko okrem okresov SK0422 Košice I, SK0423 Košice II, SK0424 Košice III, SK0425 Košice IV, SK0426 Košice-okolie, SK0427 Michalovce	70 %	60 %	50 %
Okresy SK0422 Košice I, SK0423 Košice II, SK0424 Košice III, SK0425 Košice IV, SK0426 Košice-okolie, SK0427 Michalovce	75 %	70 %	60 %

V prípade projektov, na ktoré sa vzťahuje nariadenie STEP sa stropy intenzity pomoci uvedené v tabuľke 1 môžu zvýšiť až o 10 percentuálnych bodov, nesmú však prekročiť 75 %.

6. V prípade synergickej podpory sa miera spolufinancovania projektu z NFP upraví tak, aby intenzita pomoci poskytnutá na investičný zámer a intenzita pomoci podľa tabuľky 1 uvedenej v ods. 5 tohto článku, ako celok nepresiahli maximálne uplatniteľnú intenzitu pomoci podľa platnej mapy regionálnej pomoci¹⁰.
7. Výška pomoci poskytnutej na veľký investičný projekt²⁴ nesmie presiahnuť upravenú výšku pomoci²⁵.
8. V prípade, že oprávnené výdavky projektu/oprávnené náklady investičného zámeru a poskytovanie pomoci sa uplatňujú v priebehu viacerých rokov, je potrebné na výpočet intenzity pomoci použiť diskontované hodnoty. Pomoc splatná v budúcnosti vrátane pomoci

²⁴ čl. 2 ods. 52 nariadenia (EÚ) č. 651/2014

²⁵ čl. 2 ods. 20 nariadenia (EÚ) č. 651/2014

splatnej v niekoľkých splátkach sa diskontuje²⁶ na jej hodnotu ku dňu jej poskytnutia. Oprávnené výdavky projektu/oprávnené náklady investičného zámeru sa diskontujú/úročia na ich hodnotu ku dňu poskytnutia pomoci. Pre účely predloženia žiadosti o NFP sa pomoc, oprávnené výdavky projektu a oprávnené náklady investičného zámeru diskontujú/úročia ku dňu, ktorý stanoví príslušná výzva, alebo sa použijú ich nominálne hodnoty, ak príslušná výzva nestanoví povinnosť diskontovania/úročenia pre účely predloženia žiadosti o NFP. Pri ukončení realizácie projektu v nadväznosti na skutočnú výšku pomoci a oprávnené výdavky projektu a ich skutočný priebeh v čase, poskytovateľ overí skutočnú výšku intenzity pomoci podľa tohto bodu a zabezpečí, aby nedošlo k prekročeniu maximálnej intenzity pomoci.

9. Ako úroková sadzba na diskontovanie/úročenie sa použije diskontná sadzba uplatniteľná ku dňu poskytnutia NFP vychádzajúca zo základnej sadzby pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby uverejnenej na webovom sídle www.antimon.gov.sk, v časti "Štátna pomoc" . Pre účely predloženia žiadosti o NFP sa použije diskontná sadzba uplatniteľná ku dňu určenému v príslušnej výzve, ak z výzvy nevyplýva, že sa pre účely predloženia žiadosti o NFP použijú nominálne hodnoty pomoci, oprávnených výdavkov projektu a oprávnených nákladov investičného zámeru.
10. Metodika na výpočet diskontovanej výšky pomoci a upravenej výšky oprávnených výdavkov je prílohou číslo 2 tejto schémy.

K) Stimulačný účinok

1. Pomoc poskytnutá podľa tejto schémy musí mať stimulačný účinok.
2. Podmienka stimulačného účinku sa považuje za splnenú, ak žiadateľ podal písomnú žiadosť o NFP vrátane povinných príloh poskytovateľovi pred začatím prác na projekte.
3. Žiadosť o NFP musí obsahovať aspoň tieto informácie:
 1. názov a veľkosť podniku;
 2. opis projektu vrátane dátumu jeho začatia a ukončenia;
 3. miesto projektu;
 4. zoznam nákladov projektu;
 5. typ pomoci a výšku verejných financií potrebných na projekt.
4. Podmienka stimulačného účinku sa, v prípade synergetickej podpory, považuje za splnenú aj v prípade, že žiadateľ začal práce na investičnom zámere aj pred podaním písomnej žiadosti o NFP vrátane povinných príloh poskytovateľovi, ak sú súčasne splnené nasledovné predpoklady:
 - žiadateľ podal žiadosť o investičnú pomoc podľa § 14 zákona o regionálnej investičnej pomoci pred začatím prác na investičnom zámere;
 - žiadosť o NFP obsahuje rovnaké informácie týkajúce sa:

²⁶ čl. 7 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 651/2014

- názvu a veľkosti podniku,
- opisu investičného zámeru vrátane dátumu jeho začatia a ukončenia,
- miesta investičného zámeru,
- zoznamu nákladov investičného zámeru a
- typu pomoci a výšky verejných financií potrebných na investičný zámer,

aké sú uvedené v žiadosti o investičnú pomoc na realizáciu investičného zámeru.

5. Začatie prác²⁷ na projekte/investičnom zámere je buď začiatok stavebných prác týkajúcich sa investície, alebo prvý právny záväzok objednať zariadenie alebo akýkoľvek iný záväzok, na základe ktorého je investícia nezvratná, podľa toho, čo nastane skôr. Nákup pozemku a prípravné práce, ako je získanie povolení a vypracovanie štúdií uskutočniteľnosti, sa nepokladá za začatie prác.
6. Pomoc podľa tejto schémy nebude možné prijímateľovi poskytnúť, ak oprávnené výdavky projektu vzniknú pred podaním žiadosti o NFP, resp. v prípade synergetickej podpory, pred podaním žiadosti o investičnú pomoc.

L) Podmienky poskytnutia pomoci

1. Základnou podmienkou poskytnutia pomoci prijímateľovi je predloženie úplnej žiadosti o NFP spolu so všetkými prílohami požadovanými výzvou a jej schválenie v konaní podľa zákona o príspevkoch z fondov EÚ.
2. K žiadosti o NFP je potrebné predložiť zo strany žiadateľa doklady preukazujúce splnenie podmienok podľa článku E) a G) tejto schémy. Žiadateľ predloží vyhlásenie, že voči nemu nie je uplatňované vrátenie štátnej pomoci na základe rozhodnutia Európskej komisie, v ktorom bola táto štátna pomoc poskytnutá Slovenskou republikou označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom. Poskytovateľ overí splnenie tejto podmienky najmä prostredníctvom webového sídla Protimonopolného úradu SR www.antimon.gov.sk, v časti Štátna pomoc - Rozhodnutia Európskej komisie - vrátenie pomoci.
3. Žiadateľ/Prijímateľ nemôže byť podnikom v ťažkostiach. Poskytovateľ overí skutočnosť, že žiadateľ/prijímateľ nie je podnikom v ťažkostiach spôsobom a postupmi uvedenými v prílohe č. 3 schémy.
4. K žiadosti o NFP je potrebné zo strany žiadateľa predložiť vyhlásenie, ktorým potvrdí, že v období dvoch rokov pred podaním žiadosti o NFP neuskutočnil premiestnenie do prevádzkarne, v ktorej sa má uskutočniť počiatočná investícia, na ktorú sa pomoc žiada. Premiestnenie je presun rovnakej alebo podobnej činnosti²⁸ alebo jej časti z prevádzkarne na území jednej zmluvnej strany Dohody o EHP (pôvodná prevádzkareň) do prevádzkarne, v ktorej sa uskutočňuje podporená investícia na území inej zmluvnej strany Dohody o EHP (podporovaná prevádzkareň). K presunu dochádza, ak výrobok alebo služba v pôvodnej a

²⁷ čl. 2 ods. 23 nariadenia (EÚ) č. 651/2014

²⁸ Rovnaká alebo podobná činnosť je činnosť z tej istej triedy (štvormiestny číselný kód) štatistickej klasifikácie ekonomických činností NACE Rev.2.

podporenej prevádzkarni slúži aspoň čiastočne na rovnaký účel a spĺňa nároky alebo napĺňa potreby rovnakého typu zákazníkov a strácajú sa pracovné miesta v rovnakej alebo podobnej činnosti v jednej z pôvodných prevádzkarní prijímateľa v EHP. Pokiaľ ide o záväzky prijaté pred 31. decembrom 2019, žiadna strata pracovného miesta pri rovnakej alebo podobnej činnosti v jednej z pôvodných prevádzok prijímateľa v EHP, ku ktorej došlo v období od 1. januára 2020 do 30. júna 2021 sa nepovažuje za premiestnenie podľa predchádzajúcej vety. Zmluva o poskytnutí NFP bude obsahovať záväzok, že k premiestneniu nedôjde v lehote do dvoch rokov od ukončenia počiatočnej investície¹⁸, ktorej časť je podporená v rámci tejto schémy.

5. Žiadateľ predloží tiež vyhlásenie, že na oprávnený projekt (oprávnené výdavky) súbežne nežiada/nežiadal o poskytnutie štátnej pomoci alebo minimálnej pomoci aj od iných poskytovateľov, resp. vykonávateľov alebo v rámci iných schém pomoci (s výnimkou žiadosti o investičnú pomoc poskytovanú v rámci synergetickej podpory). V opačnom prípade žiadateľ poskytne poskytovateľovi informácie o žiadanej štátnej pomoci alebo minimálnej pomoci na oprávnený projekt pre účely posúdenia kumulácie pomoci podľa článku M) tejto schémy. Zároveň sa žiadateľ zaviazuje, že ak by takúto žiadosť predložil inému poskytovateľovi, resp. vykonávateľovi v čase posudzovania oprávneného projektu podľa tejto schémy alebo ak by mu bola schválená štátna pomoc alebo minimálna pomoc od iných poskytovateľov, resp. vykonávateľov alebo v rámci iných schém pomoci ešte pred poskytnutím pomoci podľa tejto schémy, bude o tejto skutočnosti informovať poskytovateľa.
6. Pomoc bude poskytnutá len v prípade, že žiadateľ splní podmienky a kritériá tejto schémy, výzvy a súvisiacich právnych predpisov. Všetky podmienky poskytnutia pomoci obsahuje príslušná výzva, pričom rozsah jednotlivých podmienok poskytnutia pomoci môže byť užší, ako je stanovený v tejto schéme (napr. výzva môže byť zameraná len na určitý typ prijímateľov, územie, typ projektov).
7. Žiadateľ musí poskytnúť finančný príspevok vo výške najmenej 25 % oprávnených výdavkov vo forme, ktorá nezahŕňa žiadnu verejnú podporu, a to buď z vlastných zdrojov alebo prostredníctvom externého financovania.
8. Investícia musí zostať zachovaná v oblasti, v ktorej bola poskytnutá, po ukončení investície¹⁸ najmenej 5 rokov, alebo v prípade MSP 3 roky. Uvedená podmienka bude explicitne upravená v zmluve o poskytnutí NFP písomne uzavretej so žiadateľom. Podmienka zachovania investície v oblasti, v ktorej bola poskytnutá, po ukončení investície najmenej päť rokov, resp. tri roky v prípade MSP, nebráni výmene zariadenia alebo vybavenia, ktoré v priebehu tohto obdobia zastaralo v dôsledku rýchlych technologických zmien alebo sa pokazilo, za predpokladu, že sa hospodárska činnosť v príslušnej oblasti zachová počas vymedzeného obdobia.
9. Akákoľvek počiatočná investícia týkajúca sa rovnakej alebo podobnej činnosti²⁸, ktorú začne ten istý prijímateľ (na úrovni skupiny - „Economic Unit“) v období do troch rokov od začatia prác na inej investícii, na ktorú bola poskytnutá pomoc, v tom istom regióne úrovne 3 Nomenklatúry územných jednotiek na štatistické účely, sa považuje za súčasť jedného investičného projektu. Ak je takýto jeden investičný projekt veľkým investičným projektom, celková výška pomoci na jeden investičný projekt nepresiahne upravenú výšku pomoci pre veľké investičné projekty²⁵.

10. NFP sa poskytuje na základe písomne uzavretej zmluvy o poskytnutí NFP so žiadateľom, ktorého žiadosť o NFP bola schválená v konaní podľa zákona o príspevkoch z fondov EÚ.
11. Na poskytnutie pomoci podľa tejto schémy nie je právny nárok.

M) Kumulácia pomoci

1. Pomoc poskytnutá podľa tejto schémy sa môže kumulovať s:
 - akoukoľvek inou štátnou pomocou, pokiaľ sa táto iná štátna pomoc týka iných oprávnených výdavkov,
 - akoukoľvek inou štátnou pomocou v súvislosti s tými istými, čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi oprávnenými výdavkami, ak sa v dôsledku takejto kumulácie neprekročí maximálna intenzita pomoci alebo výška pomoci uplatniteľná na túto pomoc v súlade s článkom J) tejto schémy a nariadením (EÚ) č. 651/2014.
2. Pomoc poskytnutá podľa tejto schémy sa nesmie kumulovať s pomocou de minimis v súvislosti s tými istými, čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi oprávnenými výdavkami, ak by takáto kumulácia mala za následok prekročenie maximálnej intenzity pomoci alebo maximálnej výšky pomoci podľa článku J) tejto schémy.
3. Ak sa financovanie zo strany Únie, ktoré centrálné spravujú inštitúcie, agentúry, spoločné podniky alebo iné orgány Únie a ktoré nie je priamo ani nepriamo pod kontrolou členského štátu, kombinuje so štátnou pomocou, tak sa pri zisťovaní toho, či sú dodržané stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť a maximálne intenzity pomoci alebo maximálna výška pomoci, zohľadňuje len táto štátna pomoc, za predpokladu, že celková suma verejného financovania poskytnutá vo vzťahu k tým istým oprávneným nákladom nepresahuje najvýhodnejšiu mieru financovania stanovenú v uplatniteľných pravidlách práva Únie.
4. Pri zisťovaní, či je dodržaná maximálna intenzita podľa článku J) tejto schémy sa zohľadňuje celková výška štátnej pomoci na jeden podnik (na úrovni skupiny - „Economic Unit“) a jeden investičný projekt 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 čestného vyhlásenia žiadateľa v žiadosti o NFP a s využitím dostupných technických prostriedkov a databáz.

N) Mechanizmus poskytovania pomoci

1. Poskytovateľ zverejní výzvu prostredníctvom informačného monitorovacieho systému (ďalej len ITMS) . Výzva bude obsahovať odkaz na úplné znenie tejto schémy.
2. Žiadateľ vypracuje a predloží žiadosť o NFP v súlade s pokynmi uvedenými vo výzve.
3. Predložená žiadosť o NFP je predmetom konania podľa zákona o príspevkoch z fondov EÚ detailnejšie popísanom v dokumente „Metodický dokument riadiaceho orgánu pre Program Slovensko č. 20 – Príručka pre žiadateľa“ v platnom znení .

4. Poskytovateľ po predložení žiadosti o NFP overí splnenie podmienok poskytnutia NFP v zmysle príslušnej výzvy vrátane podmienok poskytnutia NFP, vyplývajúcich z tejto schémy. Podrobnosti o overovaní splnenia podmienok poskytnutia NFP sú uvedené v príslušnej výzve.
5. Poskytovateľ uzatvára so žiadateľom, ktorého žiadosť o NFP splnila všetky podmienky poskytnutia NFP (v prípade, že má poskytovateľ dostatočný objem finančných prostriedkov), a ktorý splnil podmienky podľa § 22 ods. 4 zákona o príspevkoch z fondov EÚ, zmluvu o poskytnutí NFP.
6. **Za deň poskytnutia pomoci sa považuje deň nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP. Zmluva o poskytnutí NFP nadobúda účinnosť v súlade s § 47a Občianskeho zákonníka dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.**
7. Právny nárok na poskytnutie pomoci nastáva dňom nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP.
8. Zmluva o poskytnutí NFP, podľa ktorej sa poskytuje pomoc, musí obsahovať záväzok prijímateľa, že dodrží všetky podmienky, za ktorých sa mu poskytla pomoc a že vráti poskytnutú pomoc, ak takéto podmienky poruší.
9. Žiadosť s prílohami, ako aj ďalšie vyžiadané informácie sa považujú za dôverné.
10. Zamestnanci poskytovateľa sú povinní zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedia. Táto povinnosť trvá aj po skončení ich pracovného pomeru.
11. Podrobnejšie informácie o mechanizme poskytovania pomoci stanovuje príslušná výzva a jej prílohy.

O) Rozpočet

1. Celková výška finančných prostriedkov alokovaných na túto schému predstavuje 130 000 000 €.
2. Predpokladaný priemerný ročný rozpočet podľa tejto schémy predstavuje sumu 32 500 000 €.
3. Indikatívnu alokáciu finančných prostriedkov určených na príslušnú výzvu zverejní poskytovateľ vo výzve.
4. Poskytovateľ s využitím funkcionalít ITMS zabezpečí pravidelné monitorovanie poskytnutej pomoci s cieľom dodržania podmienky stanovenej v článku 1 ods. 2 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 651/2014. V prípade, že by poskytnutie pomoci podľa tejto schémy predstavovalo nedodržanie uvedenej podmienky, takáto pomoc nebude poskytnutá.

P) Transparentnosť a monitorovanie

1. Pre zabezpečenie transparentnosti je schéma verejne dostupná a zverejnená na webovom sídle poskytovateľa v zmysle článku D) tejto schémy. Poskytovateľ zabezpečí zverejnenie

úplného znenia schémy na webovom sídle do 10 kalendárnych dní odo dňa nadobudnutia platnosti a účinnosti schémy vrátane jej prípadných zmien (schémy v znení dodatku), znenie schémy vrátane jej zmien a doplnení zostane verejne dostupné minimálne do konca platnosti a účinnosti schémy.

2. Povinnosti poskytovateľa a prijímateľa súvisiace s poskytnutím údajov týkajúcich sa monitorovania štátnej pomoci a ich uchovávaním upravuje najmä zákon o štátnej pomoci a podmienky výzvy a povinnosti týkajúce sa monitorovania údajov súvisiacich s príspevkom z fondov EÚ.
3. Transparentnosť schémy a zabezpečenie zverejnenia všetkých uzatvorených zmlúv o poskytnutí NFP zabezpečuje poskytovateľ.
4. Poskytovateľ uchováva doklady týkajúce sa každej poskytnutej pomoci počas 10 rokov od dátumu jej poskytnutia a záznamy týkajúce sa schémy počas 10 rokov od dátumu, kedy sa poskytla posledná individuálna pomoc v rámci schémy.
5. Poskytovateľ kontroluje dodržiavanie všetkých podmienok stanovených v tejto schéme a dodržiavanie stropu pomoci a maximálnej intenzity pomoci podľa článku J) schémy.
6. Poskytovateľ je povinný podľa § 12 zákona o štátnej pomoci zaznamenávať údaje o poskytnutej štátnej pomoci podľa tejto schémy a údaje o prijímateľovi. Údaje zaznamenáva do IS SEMP formou vzdialeného prístupu prostredníctvom elektronického formulára a to v rozsahu a v štruktúre podľa osobitných predpisov pre štátnu pomoc²⁹.
7. Údaje o poskytnutej štátnej pomoci a údaje o prijímateľovi je poskytovateľ povinný zaznamenať do IS SEMP do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia štátnej pomoci. Uvedené údaje sú verejne prístupné.
8. 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 za predchádzajúci kalendárny rok.

Q) Kontrola a audit

1. NFP, a to aj každá jeho časť je finančným prostriedkom vyplateným zo štátneho rozpočtu SR. Na kontrolu a audit použitia týchto finančných prostriedkov, ukladanie a vymáhanie sankcií za porušenie finančnej disciplíny sa vzťahuje režim upravený v právnych aktoch EÚ a právnych predpisoch SR.
2. Oprávnenými osobami na výkon kontroly a auditu sú najmä:
 - Poskytovateľ a ním poverené osoby,
 - Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR, ako riadiaci orgán pre Program Slovensko a ním poverené osoby,

²⁹ čl. 9 nariadenia (EÚ) č. 651/2014

- Útvar vnútorného auditu a ním poverené osoby,
 - Najvyšší kontrolný úrad SR, Odbor centrálny kontaktný útvar pre OLAF Úradu vlády SR a nimi poverené osoby,
 - Ministerstvo financií SR a ním poverené osoby,
 - Splnomocnení zástupcovia Európskej Komisie a Európskeho dvora audítorov,
 - Osoby prizvané vyššie uvedenými orgánmi v súlade s príslušnými právnymi predpismi SR a právnymi aktmi EÚ.
3. Prijímateľ umožní výkon finančnej kontroly/auditú zo strany oprávnených osôb v zmysle príslušných právnych predpisov SR a právnych aktov EÚ, najmä zákona o príspevkoch z fondov EÚ, zákona o finančnej kontrole a audite a zmluvy o poskytnutí NFP.
 4. Prijímateľ počas výkonu finančnej kontroly/auditú preukáže najmä použitie prostriedkov štátnej pomoci, oprávnenosť vynaložených výdavkov a dodržanie podmienok poskytnutia pomoci.
 5. Prijímateľ vytvorí zamestnancom subjektov vykonávajúcim kontrolu/audit primerané podmienky na riadne a včasné vykonanie finančnej kontroly/auditú a poskytne im potrebnú súčinnosť a všetky vyžadované informácie a listiny týkajúce sa realizácie projektu.
 6. Prijímateľ zabezpečí prítomnosť osôb zodpovedných za realizáciu aktivít projektu a zdrží sa konania, ktoré by mohlo ohroziť začatie a riadny priebeh výkonu finančnej kontroly/auditú.
 7. Prijímateľ prijme opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe z finančnej kontroly/auditú. Prijímateľ zašle osobám oprávneným na výkon finančnej kontroly/auditú písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote stanovenej osobami oprávnenými na výkon finančnej kontroly/auditú.
 8. Prijímateľ upraví v zmluve s dodávateľom projektu účasť dodávateľa projektu v prípade výkonu finančnej kontroly/auditú súvisiaceho s dodávaným tovarom, prácami a službami kedykoľvek počas platnosti a účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP oprávnenými osobami v zmysle tohto článku schémy. Prijímateľ v zmluve s dodávateľom projektu tiež upraví podmienky pre dodávateľa na poskytnutie všetkej potrebnej súčinnosti dodávateľa voči oprávneným osobám podľa tohto článku.
 9. Európska komisia je podľa článku 12 nariadenia (EÚ) č. 651/2014 oprávnená monitorovať pomoc oslobodenú od notifikačnej povinnosti podľa tejto schémy. Na tieto účely je oprávnená si vyžiadať všetky informácie a podpornú dokumentáciu, ktorú považuje za potrebnú na monitorovanie uplatňovania nariadenia (EÚ) č. 651/2014.

R) Platnosť a účinnosť schémy

1. Schéma nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej zverejnenia v Obchodnom vestníku. Poskytovateľ zabezpečí zverejnenie schémy v Obchodnom vestníku.

2. Zmeny v schéme je možné vykonať formou písomných dodatkov ku 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 tejto schémy by presiahol 150 miliónov EUR.
3. Zmeny v nariadení (EÚ) č. 651/2014 musia byť premietnuté do schémy v priebehu šiestich mesiacov odo dňa nadobudnutia ich účinnosti. Pre zmeny týkajúce sa ustanovení schémy súvisiace so zmenou alebo úpravou nariadenia (EÚ) č. 651/2014 sa uplatní postup v zmysle ods. 2 tohto článku.
4. **Platnosť a účinnosť schémy končí 30. 06. 2027.** Do tohto dátumu musí uzatvorená zmluva o poskytnutí NFP nadobudnúť účinnosť.

S) Prechodné ustanovenia k úpravám zavedeným dodatkom č. 1

1. V rámci výziev vyhlásených pred nadobudnutím platnosti a účinnosti schémy v znení dodatku č. 1 je možné uplatniť zvýšenú maximálnu intenzitu pomoci pre okresy Prievidza a Partizánske až po nadobudnutí platnosti a účinnosti schémy v znení dodatku č. 1 a následnej úprave príslušnej výzvy, ktorá bude zverejnená prostredníctvom ITMS. Konanie o žiadostiach o NFP predložených pred účinnosťou dotknutej úpravy výzvy sa dokončí podľa znenia výzvy platného v čase predloženia žiadosti o NFP.

T) Prechodné ustanovenia k úpravám zavedeným dodatkom č. 2

1. V rámci výziev vyhlásených pred nadobudnutím platnosti a účinnosti schémy v znení dodatku č. 2 je možné uplatniť zmeny zavedené dodatkom č. 2 až po nadobudnutí platnosti a účinnosti schémy v znení dodatku č. 2 a následnej úprave príslušnej výzvy, ktorá bude zverejnená prostredníctvom ITMS. Konanie o žiadostiach o NFP predložených pred účinnosťou dotknutej úpravy výzvy sa dokončí podľa znenia výzvy platného v čase predloženia žiadosti o NFP.

U) Prechodné ustanovenie k úpravám zavedeným dodatkom č. 3

1. V rámci výziev vyhlásených pred nadobudnutím platnosti a účinnosti schémy v znení dodatku č. 3 je možné uplatniť zmeny zavedené dodatkom č. 3 až po nadobudnutí platnosti a účinnosti schémy v znení dodatku č. 3 a následnej úprave príslušnej výzvy, ktorá bude zverejnená prostredníctvom ITMS. Konanie o žiadostiach o NFP predložených pred účinnosťou dotknutej úpravy výzvy sa dokončí podľa znenia výzvy platného v čase predloženia žiadosti o NFP.

V) Prechodné ustanovenia k úpravám zavedeným dodatkom č. 4

1. Znenie schémy v znení dodatku č. 4 sa uplatňuje na výzvy vyhlásené po nadobudnutí účinnosti schémy v znení dodatku č. 4.

W) Prílohy

1. Neoddeliteľnou súčasťou schémy sú nasledujúce prílohy:

- Príloha č. 1 - Definícia mikro, malých a stredných podnikov podľa prílohy I nariadenia (EÚ) č. 651/2014;
- Príloha č. 2 - Metodika na výpočet diskontovanej výšky pomoci a upravenej výšky oprávnených výdavkov.
- Príloha č. 3 - Metodika posudzovania podniku v ťažkostiach

Príloha I nariadenia Komisie EÚ č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy

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 príľahlých trhoch.

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

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

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

Článok 4

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

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

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

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

Článok 5

Počet pracovníkov

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

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

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

Článok 6

Vyhotovenie údajov o podniku

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

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

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

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

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

Na účely uplatnenia toho istého odseku 2 sa údaje podnikov, ktoré sú prepojené s príslušným podnikom, odvodzujú z ich účtovných závierok a ostatných údajov - konsolidovaných, ak existujú. K týmto údajom sa pomerne pripočítajú údaje každého prípadného partnerského podniku tohto prepojeného podniku, ktorý sa nachádza bezprostredne vo vyššom alebo nižšom postavení vo vzťahu k nemu, pokiaľ už tieto údaje neboli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky v podiele zodpovedajúcom prinajmenšom percentuálnemu podielu určenému v odseku 2 druhom pododseku.

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

METODIKA NA VÝPOČET DISKONTOVANEJ VÝŠKY POMOCI A DISKONTOVANEJ VÝŠKY OPRÁVNENÝCH VÝDAVKOV

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 základných bodov. Pre účely predloženia žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „žiadosť o NFP“) sa používa základná sadzba pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby platná ku dňu predloženia žiadosti o NFP zvýšená o 100 základných bodov, ak príslušná výzva nestanovuje inak.

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

https://competition-policy.ec.europa.eu/state-aid/legislation/reference-discount-rates-and-recovery-interest-rates/reference-and-discount-rates_en

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. priebeh pomoci v čase,
3. diskontná sadzba.

Ekvivalent hrubej hotovostnej finančnej pomoci je výška pomoci pred zaplatením dane z príjmov. Pri jednotlivých účeloch pomoci sa výška pomoci vyjadruje ekvivalentom hrubej hotovostnej finančnej pomoci.

2. SPÔSOB VÝPOČTU SÚČASNEJ HODNOTY VÝŠKY POMOCI

Ak je pomoc 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 uhradenia vyjadrená ekvivalentom hrubej hotovostnej finančnej pomoci.
- diskontnú sadzbu uvádzame v desatinnom vyjadrení (napr. diskontnú sadzbu 4,64 % uvádzame ako 0,0464).
- n = 0,1,2,3... predstavuje číselné označenie príslušného roku vo vzťahu k úhrade pomoci v splátkach. Za nultý rok sa považuje rok poskytnutia pomoci.

Analogicky sa vypočíta aj diskontovaná výška oprávnených výdavkov, pričom VP v predchádzajúcom vzorci sa nahradí výškou uhradených výdavkov a n predstavuje číselné označenie príslušného roku vo vzťahu k úhrade výdavkov.

Príklad č. 1

Pomoc je poskytnutá v roku **2023**. Diskontná sadzba je 4,64 %. Žiadateľ plánuje realizovať projekt v rokoch 2023 a 2024 v nasledovných objemoch oprávnených výdavkov:

v roku **2023**...100 000 EUR

v roku **2024**...50 000 EUR

Žiadateľ predloží žiadosti o platbu v rokoch 2023 a 2024 v nasledovných objemoch NFP (pričom sa predpokladá, že žiadosti o platbu budú v týchto rokoch aj uhradené):

v roku **2023**...70 000 EUR

v roku **2024**...57 500 EUR

Výpočet súčasnej hodnoty oprávnených výdavkov

n	Rok	Výška OV [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota OV (diskontované OV) [EUR]
0	2023	100 000	$\frac{100\,000}{(1+0,0464)^0}$	100 000
1	2024	50 000	$\frac{50\,000}{(1+0,0464)^1}$	47 782,87
Spolu				147 782,87

Výpočet súčasnej hodnoty výšky pomoci

n	Rok	VP [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota VP (diskontovaná VP) [EUR]
0	2022	70 000	$\frac{70\,000}{(1+0,0464)^0}$	70 000
1	2023	57 500	$\frac{57\,500}{(1+0,0464)^1}$	54 950,31
Spolu				124 950,31

Výsledná intenzita pomoci je **84,55 %** ($124\,950,31/147\,782,87 \times 100$).

Príklad č. 2

Pomoc je poskytnutá v roku **2023**. Diskontná sadzba je 4,64 %. Žiadateľ plánuje realizovať projekt v rokoch 2024 a 2025 v nasledovných objemoch oprávnených výdavkov:

v roku **2024**...100 000 EUR

v roku **2025**...50 000 EUR

Žiadateľ predloží žiadosti o platbu v rokoch 2024 a 2025 v nasledovných objemoch NFP (pričom sa predpokladá, že žiadosti o platbu budú v týchto rokoch aj uhradené):

v roku **2024**...70 000 EUR

v roku **2025**... 57 500 EUR

Výpočet súčasnej hodnoty oprávnených výdavkov

n	Rok	Výška OV [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota OV (diskontované OV) [EUR]
0	2023	0	$\frac{0}{(1+0,0464)^0}$	0
1	2024	100 000	$\frac{100\,000}{(1+0,0464)^1}$	95 565,75
2	2025	50 000	$\frac{50\,000}{(1+0,0464)^2}$	45 664,06
Spolu				141 229,81

Výpočet súčasnej hodnoty výšky pomoci

n	Rok	VP [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota VP (diskontovaná VP) [EUR]
0	2023	0	$\frac{0}{(1+0,0464)^0}$	0
1	2024	70 000	$\frac{70\,000}{(1+0,0464)^1}$	66 896,02
2	2025	57 500	$\frac{57\,500}{(1+0,0464)^2}$	52 513,67
Spolu				119 409,70

Výsledná intenzita pomoci je **84,55 %** ($119\,409,70/141\,229,81 \times 100$).

Príklad č. 3

Pomoc je poskytnutá v roku **2023**. Diskontná sadzba je 4,64 %. Žiadateľ plánuje realizovať projekt v rokoch 2023 a 2024 v nasledovných objemoch oprávnených výdavkov:

v roku **2023**...100 000 EUR

v roku **2024**...50 000 EUR

Žiadateľ predloží žiadosti o platbu v rokoch 2024 a 2025 v nasledovných objemoch NFP (pričom sa predpokladá, že žiadosti o platbu budú v týchto rokoch aj uhradené):

v roku **2024**...70 000 EUR

v roku **2025**... 57 500 EUR

Výpočet súčasnej hodnoty oprávnených výdavkov

n	Rok	Výška OV [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota OV (diskontované OV) [EUR]
0	2023	100 000	$\frac{100\,000}{(1 + 0,0464)^0}$	100 000
1	2024	50 000	$\frac{50\,000}{(1 + 0,0464)^1}$	47 782,87
Spolu				147 782,87

Výpočet súčasnej hodnoty výšky pomoci

n	Rok	VP [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota VP (diskontovaná VP) [EUR]
0	2023	0	$\frac{0}{(1 + 0,0464)^0}$	0
1	2024	70 000	$\frac{70\,000}{(1 + 0,0464)^1}$	66 896,02
2	2025	57 500	$\frac{57\,500}{(1 + 0,0464)^2}$	52 513,67
Spolu				119 409,70

Výsledná intenzita pomoci je 80,80 % (119 409,70/147 782,87 x 100).

1. ÚVODNÁ ČASŤ

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

Pojem subjekt na účely tejto metodiky zahŕňa:

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

2. DEFINÍCIA PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH

Na účely tejto metodiky je použitá definícia podniku v ťažkostiach podľa čl. 2 ods. 18 nariadenia (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/EÚ¹, a „základné imanie“² 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

¹ 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.

² Pozri ROZSUDOK SÚDNEHO DVORA EÚ z 27. januára 2022 vo veci C-347/20

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:
 - 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**³, 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 jednotkou⁴, používajú účtovné obdobia⁵ a
- v prípade subjektov, ktoré nie sú účtovnou jednotkou, používajú zdaňovacie obdobia⁶.

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.

³ 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 .

⁴ Podľa § 1 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej ako „zákon o účtovníctve“)

⁵ Podľa § 3 zákona o účtovníctve.

⁶ Podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

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.

Schválenou účtovnou závierkou je pre účely tejto metodiky:

- v prípade subjektu, ktorý má povinnosť schvaľovať účtovnú závierku, riadna alebo mimoriadna⁷ 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 mimoriadna⁷ 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 podniku⁸, najmä:

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

KRITÉRIUM A

Kritérium A sa uplatňuje najmä na:

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

⁷ Mimoriadna účtovná závierka je akceptovaná iba v prípadoch uzavretia účtovných kníh podľa §16, ods. 4, písm. c) a e) zákona o účtovníctve.

⁸ V systéme podvojného účtovníctva je zdrojom informácií predovšetkým súvaha a výkaz ziskov a strát.

- štátny podnik,
- družstvo.

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

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

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

Toto kritérium sa posudzuje len za bežné referenčné obdobie.

KRITÉRIUM B

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

- verejná obchodná spoločnosť,
- komanditná spoločnosť,
- fyzickú osobu – podnikateľa.

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 konkurze⁹ alebo zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy¹⁰.

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

- je na majetok resp. na samotný podnik:
 - začaté konkurzné konanie⁹, alebo
 - vyhlásený konkurz⁹, alebo
 - zastavené konkurzné konanie pre nedostatok majetku⁹, alebo
 - zrušený konkurz pre nedostatok majetku⁹, alebo
- je obec, mesto alebo samosprávny kraj v nútenej správe¹⁰, alebo
- je zriaďovateľ príspevkovej alebo rozpočtovej organizácie v nútenej správe¹⁰.

Ak existujú dôkazy o tom, že je podnik platobne neschopný⁹ alebo predĺžený⁹, 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 správy¹⁰.

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 D¹¹

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.

⁹ Zákon č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

¹⁰ Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

¹¹ Neaplikuje sa na rozpočtové a príspevkové organizácie.

KRITÉRIUM E

Kritérium E sa uplatňuje na veľké podniky.

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

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

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

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

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

Celkové záväzky podniku na tieto účely zahŕňajú všetky dlhodobé ako aj krátkodobé záväzky, a to vrátane záväzkov z obchodného styku ako aj hodnotu bankových úverov a finančných výpomocí, ktoré podnik prijal. Pri subjektoch, ktorými sú štátne rozpočtové a štátne príspevkové organizácie, mestá, obce, vyššie územné celky a ich rozpočtové a príspevkové organizácie, je pred započítaním záväzkov vyplývajúcich z transferov zo štátneho rozpočtu¹² 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).

¹² Ide o položku súvahy "zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy", v rámci ktorej sa prejavujú aj bežné aj kapitálové transfery zo štátneho rozpočtu pre vymenované subjekty, ktoré tieto prijali na plnenie úloh štátu pri prenesenom výkone štátnej správy (vychádzajúc z usmernení MF SR v oblasti účtovníctva poskytnutých a prijatých prostriedkov štátneho rozpočtu podliehajúcich zúčtovaniu) a ktoré by v prostredí obchodných spoločností v zásade zodpovedali vlastným zdrojom financovania spoločnosti účtovaným na kapitálových fondoch, ktoré môžu byť tiež vratné.

VYMEDZENIE VSTUPNÝCH ÚDAJOV

Tabuľka 1 Vstupné údaje pre jednotlivé výpočty

Vzor tlačív	Účtovná závierka podnikateľov v podvojnóm účtovníctve UZPODv14_1	Účtovná závierka mikro účtovnej jednotky UZMUJv14_1	Účtovná závierka v jednoduchom účtovníctve UZFOv14_1	Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01 Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01	Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva UZNUJ_21	Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave jednoduchého účtovníctva UZNO_21	Daňová evidencia Daňové priznanie FO, typ B, IV oddiel
Celkové záväzky podniku	S_101	S_34	MaZ_20	S_126	S_073	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
	VZaS_21	VZaS_14	doplňujúci údaj	VZaS_030	VZaS_25	doplňujúci údaj	doplňujúci údaj

Odpisy							
EBITDA	VZaS_56 + VZaS_49 + VZaS_21	VZaS_35 + VZaS_31 + VZaS_14	PaV_12 + NÚ + odpisy	VZaS_135 + VZaS_042 + VZaS_030	VZaS_75 + VZaS_19 + VZaS_25	PaV_26 + NÚ + odpisy	Výsledok hospodárenia za účetné obdobie + NÚ + odpisy
Nákladové úroky	VZaS_49	VZaS_31	doplňujúci údaj	VZaS_042	VZaS_19	doplňujúci údaj	doplňujúci údaj

Vysvetlivky k tabuľke 1

Označenie v jednotlivých bunkách tabuľky zložené z písmena/písmen, podčiarkovníka 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 platných k 1. 1. 2026. 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 2025.

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

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

4. VÝNIMKY Z APLIKÁCIE PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH

Pri posudzovaní naplnenia podmienok podniku v ťažkostiach sa berie do úvahy aj informácia o veľkosti podniku a doby existencie MSP¹³ 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 MSP¹⁴, 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.

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.

¹³ 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).

¹⁴ V súlade s prílohou I nariadenia (EÚ) č. 651/2014.

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

Ďalšie výnimky z aplikácie môžu byť založené na metodických usmerneniach Európskej Komisie, Protimonopolného úradu Slovenskej republiky¹⁵ a ďalších autorít, v závislosti od ustanovení príslušnej schémy pomoci, pričom ich obsah je potrebné aplikovať len tak, ako je v nich uvedený, použitie analógie je vylúčené.

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 kontroly¹⁶.

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.

¹⁵ Pozri Metodické usmernenie PMÚ ku GBER – výnimka z podniku v ťažkostiach (dostupné na: https://www.antimon.gov.sk/data/files/2375_nove-metodicke-usmernenie-gber-vynimka-z-podniku-vtazkostiach.pdf?csrt=12323943574495613355).

¹⁶ Ods. 11 Oznámenia Komisie o pojme štátna pomoc uvedenom v článku 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní EÚ (dostupné na: https://www.antimon.gov.sk/data/files/703_oznamenie-komisie-o-pojme-statna-pomoc-podla-clanku-107-ods-1-zfeu.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.

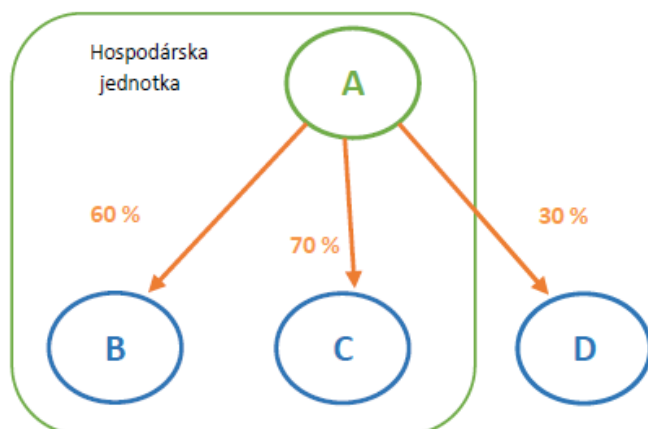
Konkrétne vytvorenie skupiny podnikov tvoriacich jednu hospodársku jednotku v zásade zodpovedá skupine prepojených podnikov so spoločným zdrojom kontroly tak, ako to je uvedené v Metodickom dokumente riadiaceho orgánu pre Program Slovensko č. 18 – Metodické usmernenie k overovaniu veľkosti podniku (dostupné na: [Metodicke-usmernenie RO PSK c 18 overenie-velkosti-podniku.pdf](#)), vrátane príslušných definícií, preto sa v tejto časti na uvedené metodické usmernenie v plnej miere odkazuje, a to vrátane popisov jednotlivých príkladov v kapitole 5.2 tejto metodiky.

5.2. HOSPODÁRSKA JEDNOTKA PRÍKLADY

Príklad 1

Spoločnosť A vlastní 60 % majetkový podiel v spoločnosti B, 70 % majetkový podiel v spoločnosti C a 30 % majetkový podiel v spoločnosti D. Nakoľko spoločnosť A má viac ako 50% podiel v spoločnostiach B a C, tieto dve spoločnosti tvoria spolu s A hospodársku jednotku. Spoločnosť D nie je súčasťou hospodárskej jednotky, nakoľko podiel spoločnosti A v spoločnosti D je nižší ako 50%

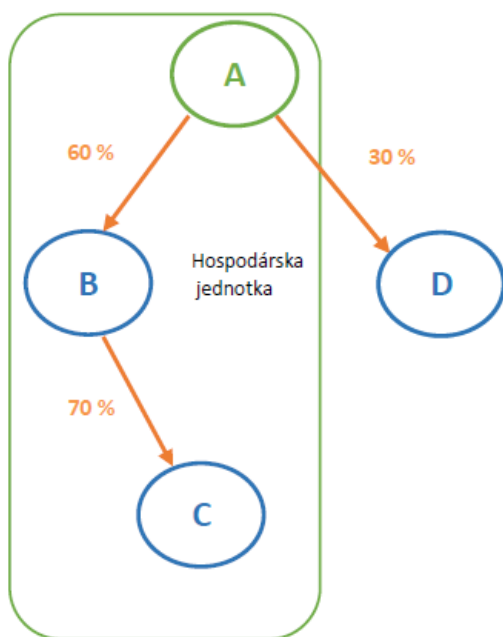
Obrázok 1



Príklad 2

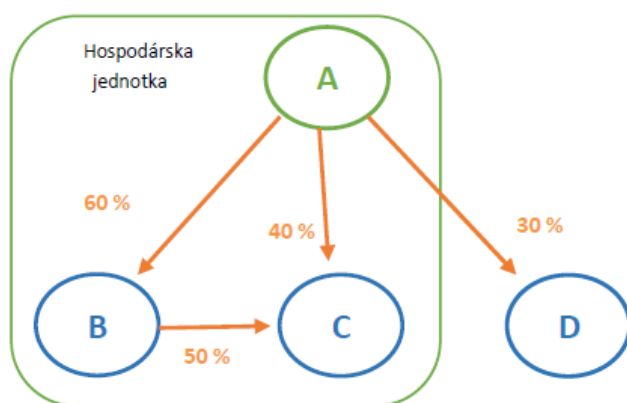
Spoločnosť A vlastní 60 % majetkový podiel v spoločnosti B a 30 % majetkový podiel v spoločnosti D. Spoločnosť B vlastní 70 % majetkový podiel v spoločnosti C. Spoločnosť A má viac ako 50 % podiel v spoločnosti B a spoločnosť B má viac ako 50 % podiel v spoločnosti C, a teda všetky tri spolu tvoria hospodársku jednotku. Spoločnosť D nie je súčasťou hospodárskej jednotky, nakoľko podiel spoločnosti A v spoločnosti D je nižší ako 50 %.

Obrázok 2

**Príklad 3**

Spoločnosť A vlastní 60 % majetkový podiel v spoločnosti B, 40 % majetkový podiel v spoločnosti C a 30 % majetkový podiel v spoločnosti D. Právny subjekt B vlastní 50 % majetkový podiel v spoločnosti C. Spoločnosť A má viac ako 50% podiel v spoločnosti B a spoločnosti A a B majú spoločný, viac ako 50%, podiel v spoločnosti C. Spoločnosť D nie je súčasťou hospodárskej jednotky, nakoľko podiel spoločnosti A v spoločnosti D je nižší ako 50% a táto spoločnosť nemá žiaden vzťah ani k spoločnosti B, ani k spoločnosti C.

Obrázok 3

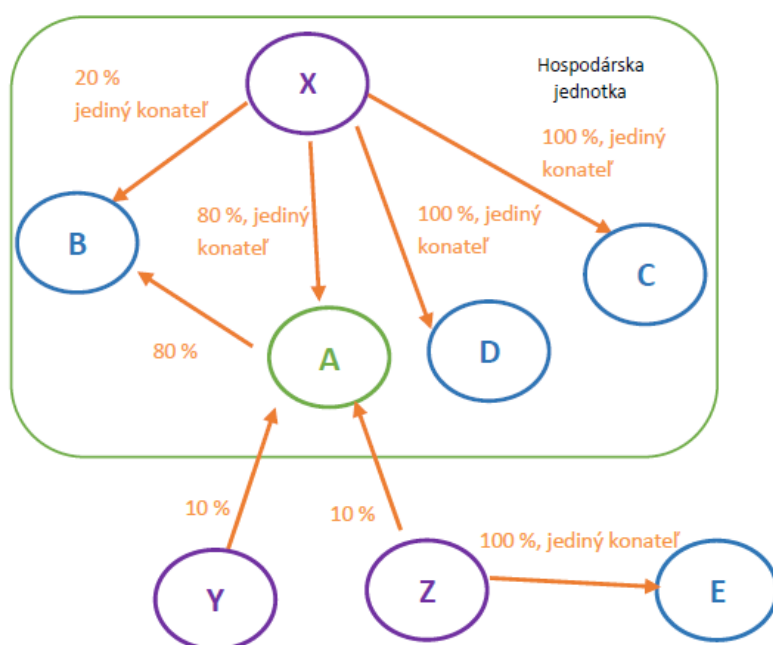
**Príklad 4**

Fyzická osoba X je majiteľom v spoločnosti A vo výške podielu 80% a jej jediným konateľom. Spoločnosť A je prijímateľom. Zároveň fyzická osoba X vykonáva funkciu štatutárneho orgánu aj v ostatných spoločnostiach v skupine (spoločnosti B, C a D) a má v nich majetkové podiely vyplývajúce z obrázka.

Fyzická osoba Y a fyzická osoba Z, ktoré nie sú v príbuzenskom vzťahu s fyzickou osobou X, vlastní každá samostatne po 10% v spoločnosti A a nie sú štatutárnym orgánom, jeho členom, ani členom dozorného orgánu v žiadnej zo spoločností A, B, C ani D. Fyzická osoba Z je jediným konateľom a majiteľom spoločnosti E. V zmysle judikatúry Súdneho dvora EÚ sú fyzické osoby X a Z vzhľadom na ich postavenie podnikmi.

Hospodársku jednotku so spoločným zdrojom kontroly prijímateľa A tvorí fyzická osoba X a spoločnosti A, B, C a D. Táto kontrola je primárne založená na tom, že fyzická osoba X má podiel viac ako 50% v spoločnostiach A, C a D. Spoločnosť B je súčasťou tejto jednotky, pretože ju ovláda spoločnosť A (vlastní v nej viac ako 50% podielu). Súčasťou tejto hospodárskej jednotky nie je fyzická osoba Y, ani fyzická osoba Z a jej podnik E, a to vzhľadom na nízku majetkovú účasť X a Y v podniku A (fyzické osoby Y a Z majú v spoločnosti A každá podiel menej ako 50%) a chýbajú ďalšie väzby, ktoré by ich spájali so skupinou kontrolovanou osobou X.

Obrázok 4



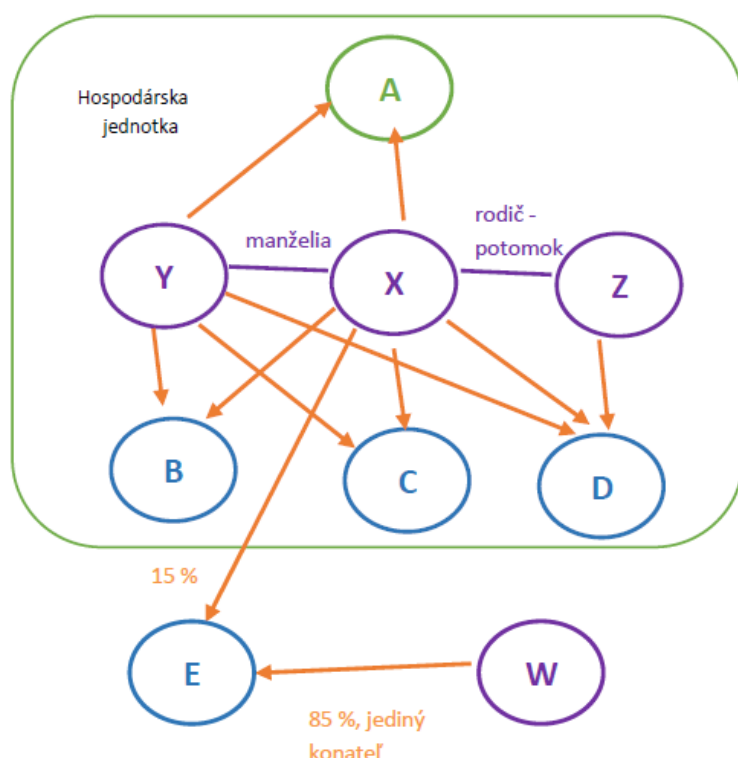
Príklad 5

Fyzické osoby X, Y a Z sú navzájom blízkymi osobami, pretože X a Y sú manželia a Z je ich potomok. Fyzická osoba X je štatutárnym orgánom alebo členom štatutárneho orgánu oprávneného konať samostatne v spoločnosti prijímateľa (A), ako aj v spoločnostiach B, C a D. Fyzické osoby Y a Z sú každá členom dozorného orgánu v jednej alebo vo viacerých spoločnostiach A, B, C, D. Fyzické osoby X, Y a Z sú v súčte majiteľmi 100% podielu v spoločnostiach A, B, C a D tak, ako je to vyjadrené oranžovými šípkami na obrázku č. 5 (výška jednotlivých dielčích podielov fyzických osôb X, Y, Z nie je podstatná). Fyzická osoba W nie je v príbuzenskom vzťahu ani s jednou z osôb X, Y, Z a tieto nie sú štatutárnym orgánom, jeho členom, ani členom dozorného orgánu v spoločnosti E, ani sa nepodieľajú na manažmente spoločnosti E. V zmysle judikatúry Súdneho dvora EÚ sú fyzické osoby X, Y a W vzhľadom na ich postavenie podnikmi.

Hospodársku jednotku so spoločným zdrojom kontroly prijímateľa A tvoria fyzické osoby X, Y a Z a nimi vlastnené, resp. riadené spoločnosti A, B, C, D. Hoci fyzická osoba Z nie je majetkovo zúčastnená na

inej spoločnosti, než na spoločnosti D, vzhľadom na jej celkové zapojenie v štruktúre a blízky príbuzenský vzťah s osobami X a Y, ktorý prezumuje úzku koordináciu postupov a postojov, je súčasťou hospodárskej jednotky A. Podnik E, ani fyzická osoba W, nie sú súčasťou hospodárskej jednotky podniku A, a to vzhľadom na nízku majetkovú účasť fyzickej osoby X v podniku E (fyzická osoba X je majiteľom iba 15% podielu v podniku E) a chýbajú aj ďalšie väzby, ktoré by ich spájali podnik E a fyzickú osobu W s hospodárskou jednotkou podniku A (B, C, D, X, Y, Z). Tiež je potrebné poukázať na uplatnenie kritéria „spoločný zdroj kontroly“, nakoľko zdrojom kontroly podniku E je vzhľadom na dané pomery iba W.

Obrázok 5

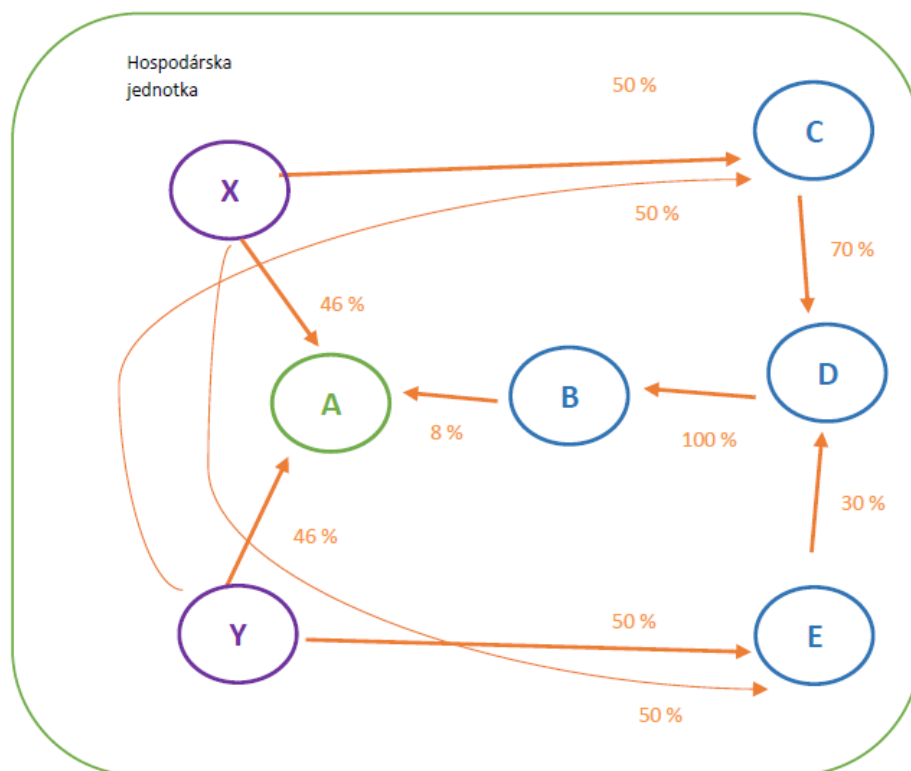


Príklad 6

Fyzické osoby X a Y sú obchodní spoločníci, nie sú v príbuzenskom vzťahu. V spoločnostiach C a E sú obaja štatutárnym orgánom, pričom v mene spoločnosti C aj E konajú spoločne. V spoločnosti prijímateľa (A) sú obaja členmi dozorného orgánu. V spoločnostiach B a D nie sú v štatutárnom, ani v dozornom orgáne. Veľkosť majetkových podielov fyzických osôb X a Y vyplýva z obrázka. V zmysle judikatúry Súdneho dvora EÚ sú fyzické osoby X a Y vzhľadom na ich postavenie podnikmi.

Hospodársku jednotku podniku A tvoria všetky subjekty uvedené na obrázku, konkrétne obe fyzické osoby X a Y a spoločnosti A, B, C, D a E. Účelom je ukázať, ako môže fungovať spoločný zdroj kontroly pri spoločnom konaní fyzických osôb, ktoré sú vzhľadom na svoje postavenie podnikmi. Vďaka tomuto spoločnému konaniu oboch fyzických osôb X a Y je ich rozhodovanie vo všetkých uvedených spoločnostiach (A, B, C, D, E) spoločné (priamo alebo nepriamo), a to aj napriek tomu, že žiadna z osôb X alebo Y nemusí mať individuálne podiel nad 50% v každej z týchto spoločností. V dôsledku toho žiadny z podnikov zobrazených na obrázku nie je mimo hospodárskej jednotky.

Obrázok 6



Príklady č. 4 až 6 sú odvodené zo skutočných korporačných štruktúr reálnych podnikov prijímateľov, preto sú uvádzané nielen majetkové, ale aj statusové informácie, ktoré sú kľúčovými najmä pre správne vyhodnotenie postavenia fyzických osôb.

5.3. 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 zvierky.

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 EÚ) 2023/1803 z 13. septembra 2023, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy (Ú. v. EÚ L 237, 26. 9. 2023) v platnom znení alebo podľa obdobných pravidiel platných pre materskú účtovnú jednotku podľa príslušných právnych predpisov.

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

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

Subjekt sa považuje za podnik v ťažkostiach, ak:

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

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

6. MECHANIZMUS OVEROVANIA

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

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

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

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

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

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

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

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

6.3. DRUHÁ FÁZA OVEROVANIA SPLNENIA PODMIENKY NEBYŤ PODNIKOM V ŤAŽKOSTIACH

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

Základom pre vyhodnotenie splnenia podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach je jeden alebo viacero dokumentov podľa toho, akou skutočnosťou sa zakladá rozhodný moment vo vzťahu k danému subjektu. V rámci overenia bude preto subjekt povinný predložiť údaje potrebné na vyhodnotenie podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach podľa ustanovení zmluvy o poskytnutí NFP, podľa dodatku k zmluve o poskytnutí NFP, podľa riadiacej dokumentácie a/alebo podľa schémy štátnej pomoci. Tieto údaje pozostávajú z čestného vyhlásenia ku kritériám C a D a k hospodárskej jednotke, ktorého vzor zverejní poskytovateľ v rámci Príručky pre prijímateľa. 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 kritérií¹⁷. Na tento účel si od vybraných subjektov vyžiada doplňujúce údaje, najmä konsolidované údaje podľa kapitoly 5.2 tejto metodiky a informácie o štruktúre hospodárskej jednotky. Veľkosť vzorky pre overenie podmienky nebyť v ťažkostiach závisí od vyhodnotenia rizík vo vzťahu k posudzovanej skupine subjektov, napr. vo vzťahu k danej výzve/hodnotiacemu kolu danej výzvy, ktoré projekty sú predmetom zazmluvňovania, ako aj od administratívnych možností poskytovateľa.

Overenie je potrebné zrealizovať pred úhradou prvého finančného plnenia, napr. pred úhradou prvej žiadosti o platbu. Poskytovateľ si preto vyhradzuje právo pozastaviť výkon príslušnej administratívnej finančnej kontroly, napr. výkon administratívnej finančnej kontroly žiadostí o platbu, do času vykonania tohto overenia.

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,
- (v) ak zmluva o poskytnutí NFP obsahuje rozvázovacia podmienku jej účinnosti, doručením oznámenia poskytovateľa prijímateľovi o tom, že podľa overenia prijímateľ ku dňu poskytnutia pomoci nespĺňa podmienku nebyť podnikom v ťažkostiach, zmluva o poskytnutí NFP zaniká (bez potreby vykonania ďalšieho úkonu, napríklad odstúpenia od zmluvy alebo iného),

¹⁷ Objektívne kritéria pre náhodnú vzorkovú kontrolu podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach na úrovni hospodárskej jednotky stanovuje každý poskytovateľ samostatne pre projekty rovnakého, resp. obdobného typu.

- (vi) ak zmluva o poskytnutí NFP nemá obsiahnutú rozvázovacia podmienku jej účinnosti podľa bodu (v) vyššie alebo ak overenie poskytovateľ nevykonal do preplatenia prvej žiadosti o platbu, a súčasne z overenia vyplýva, že prijímateľ nespĺňa podmienku nebyť podnikom v ťažkostiach ku dňu poskytnutia pomoci, poskytovateľ odstúpi od zmluvy o poskytnutí NFP a súčasne bude žiadať vrátenie celej sumy vyplateného NFP spolu s úrokom.

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.