



MINISTERSTVO HOSPODÁRSTVA
Slovenskej republiky

**Schéma štátnej pomoci
na synergickú podporu produktívnych investícií
SA.109735
v znení dodatku č. 2**

Program Slovensko 2021 - 2027

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

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 je zmenená a doplnená dodatkom č. 2 z júna 2024.

Bratislava, jún 2024

OBSAH

A) PREAMBULA	2
B) PRÁVNÝ ZÁKLAD A SÚVISIACE PREDPISY	2
C) ÚČEL POMOCI A VYMEDZENIE POJMOV	3
D) POSKYTOVATEĽ POMOCI.....	4
E) PRIJÍMATEĽ POMOCI	5
F) ROZSAH PÔSOBNOSTI.....	5
G) OPRÁVNENÉ PROJEKTY	7
H) OPRÁVNENÉ VÝDAVKY.....	8
I) FORMA POMOCI	10
J) VÝŠKA POMOCI A INTENZITA POMOCI.....	10
K) STIMULAČNÝ ÚČINOK.....	12
L) PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI.....	13
M) KUMULÁCIA POMOCI.....	14
N) MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI	15
O) ROZPOČET	16
P) TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE	16
Q) KONTROLA A AUDIT.....	17
R) PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY	18
S) PRECHODNÉ USTANOVENIA K ÚPRAVÁM ZAVEDENÝM DODATKOM Č. 1	18
T) PRECHODNÉ USTANOVENIA K ÚPRAVÁM ZAVEDENÝM DODATKOM Č. 2	19
U) PRÍLOHY	19

A) Preambula

1. Predmetom Schémy štátnej pomoci na synergickú podporu produktívnych investícií v znení dodatku č. 2 (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. Podpora 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. Tento predmet schémy je 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“).

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 zmluvy² 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 (ďalej len „všeobecné nariadenie“)³;
 - Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2021/1056 z 24. júna 2021, ktorým sa zriaďuje Fond na spravodlivú transformáciu (ďalej len „nariadenie o FST“)⁴;
 - Zákon č. 121/2022 Z. z. o príspevkoch z fondov Európskej únie a o zmene a doplnení niektorých zákonov (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“);

¹ Zverejnená na webovom sídle MH SR na adrese <https://www.mhsr.sk/podpora-investicii/investicna-pomoc/legislativa>

² Ú. v. EÚ L 187 zo dňa 26. júna 2014

³ Ú. v. EÚ L 231 zo dňa 30. júna 2021

⁴ Ú. v. EÚ L 231 zo dňa 30. júna 2021

- 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 Slovensko 2021 -2027⁵;
 - Plán spravodlivej transformácie územia⁶.

C) Účel pomoci a vymedzenie pojmov

1. Účelom pomoci je poskytnutie investičnej pomoci na produktívne investície vo veľkých podnikoch v regiónoch určených na tento účel v Pláne spravodlivej transformácie územia.
2. Pre poskytovanie pomoci podľa tejto schémy sa rozlišujú nasledovné pojmy:
 - **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;

⁵ [Program Slovensko 2021 - 2027 | Eurofondy 2020 \(gov.sk\)](https://www.mirri.gov.sk/wp-content/uploads/2022/05/Plan-spravodlivej-transformacie-uzemia-SR.pdf)

⁶ <https://www.mirri.gov.sk/wp-content/uploads/2022/05/Plan-spravodlivej-transformacie-uzemia-SR.pdf>

- **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 počiatočnej 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 2021 – 2027 (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 1413⁷

2. Delegovanie práv a povinností sprostredkovateľského orgánu pre Program Slovensko 2021 – 2027, ako poskytovateľa v zmysle zákona o štátnej pomoci bude upravovať Zmluva o poverení na vykonávanie časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom a o zodpovednostiach súvisiacich s týmto poverením v platnom znení⁸.
3. Poskytovateľ nepoveril iný subjekt vykonávaním tejto schémy.

⁷ Telefonický kontakt je dostupný v časoch uvedených v príslušnej výzve.

⁸ Dočasné poverenie - list Ministerstva investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR ako riadiaceho orgánu č. 022086/2023/oMP-1 z 14. 9. 2023.

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 sú v zmysle tejto schémy výlučne veľké podniky, ktoré sú prijímateľmi investičnej pomoci podľa § 4 ods. 1 zákona o regionálnej investičnej pomoci⁹.
4. Prijímateľom nemôže byť podnik, voči ktorému sa nárokuje vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia Komisie, ktorým bola táto štátna pomoc poskytnutá Slovenskou republikou označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom. V tejto súvislosti sa prijímateľ chápe na úrovni skupiny - „Economic Unit“ - viaceré oddelené právne subjekty, jedna hospodárska jednotka (kontrolný podiel a iné funkčné, hospodárske a organizačné prepojenia).
5. Prijímateľom nesmie byť podnik v ťažkostiach¹⁰. Definičné vymedzenie tejto podmienky a spôsob jej overenia sú bližšie popísané v prílohe č. 3 tejto schémy.
6. 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 oblastiach¹¹ na počiatočnú investíciu.
2. **Pomoc je určená na oprávnené projekty v oblasti priemyslu a služieb.** Pomoc nemôže byť zameraná na obmedzený počet osobitných odvetví¹² v oblasti priemyslu a služieb. Podrobnejšie zameranie oprávnených projektov môže byť predmetom príslušnej výzvy.

⁹ Za prijímateľa investičnej pomoci podľa predchádzajúcej vety sa považuje subjekt, ktorému bolo doručené rozhodnutie o poskytnutí investičnej pomoci.

¹⁰ Čl. 2 ods. 18 nariadenia (EÚ) č. 651/2014.

¹¹ 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>

¹² 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}

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. 104/2000¹³;
 - b. odvetvie poľnohospodárskej prvovýroby;
 - c. uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie v zmysle rozhodnutia Rady 2010/787¹⁴;
 - 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 prevádzkovaním distribučnej siete alebo inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou;
 - g. pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovázaným;
 - h. pomoc poskytovanú 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;

¹³ Ú. v. EÚ L 354, 28.12.2013, s. 1

¹⁴ 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)

- 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 oblastiach¹¹ na území Slovenskej republiky, ktoré sú 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.
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 presiahnuť 50 % z celkových oprávnených výdavkov projektu¹⁶.
2. V prípade pomoci poskytnutej 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 vo fiškálnom roku predchádzajúcom začatiu prác na investičnom zámere.
 - 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, vykonané počas predchádzajúcich troch fiškálnych rokov.
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, 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

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.

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

odkúpiť tieto aktíva po uplynutí prenájmu a náklady spojené s prenájomom pozemkov a budov, ak prenájom bude pokračovať najmenej päť rokov 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 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.),
- 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 (repasovaného);
- 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 dopravou ²⁰; výdavky na jednoduché nahradenie zastaraných strojov/prístrojov/zariadení/technológií novými

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.

¹⁹ Podmienky oprávnenosti sa nesmú odchyliť 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.

- 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;
 - 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.

I) Forma pomoci

1. Pomoc sa poskytuje formou nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) z Fondu na spravodlivú transformáciu. 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. 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

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

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 oblasti¹¹.
5. Zároveň, intenzita pomoci vypočítaná v závislosti od výšky oprávnených výdavkov v prípade každého prijímateľa nesmie prekročiť stropy uvedené v tabuľke 1:

Tabuľka 1 - Intenzity pomoci

Okres	Intenzita
Košice– okolie, Košice I, Košice II, Košice III, Košice IV, Michalovce	60 %
Partizánske, Prievidza	50 %

6. Miera spolufinancovania projektu z NFP sa 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 pomoci¹¹.
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 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.
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” .
10. Metodika na výpočet diskontovanej výšky pomoci a upravenej výšky oprávnených výdavkov je prílohou číslo 2 tejto schémy.

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

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

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

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 investičnom zámere.
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 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:
 - 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 investičnú pomoc.

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

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 nárokovanie vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia Európskej komisie, v ktorom bola táto pomoc 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 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 investície²⁸, ktorej časť je podporená v rámci tejto schémy.
5. Žiadateľ predloží tiež vyhlásenie, že na oprávnený projekt (oprávnené výdavky) súběžne 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.

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

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.
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. 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 nebráni výmene zariadenia alebo vybavenia, ktoré v priebehu tohto päťročného 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, 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 projekty.
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 centrálnie 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 „Všeobecná informácia k predkladaniu a schvaľovaniu žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku“ 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 poskytol súčinnosť podľa § 22 ods. 3 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 90 000 000 €.
2. Predpokladaný priemerný ročný rozpočet podľa tejto schémy predstavuje sumu 22 500 000 €.
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 fiškálnych rokov od dátumu jej poskytnutia a záznamy týkajúce sa schémy počas 10 fiškálnych 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 2021 - 2027 a ním poverené osoby,
 - Útvary vnútorného auditu a ním poverené osoby,
 - Najvyšší kontrolný úrad SR, Úrad vládneho auditu, Certifikačný orgán a nimi poverené osoby,
 - Orgán auditu 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/auditov 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/auditov 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/auditov a poskytne im potrebnú súčinnosť a všetky vyžiadané informácie a listiny týkajúce sa realizácie projektu.

²⁹ čl. 9 nariadenia (EÚ) č. 651/2014

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/audit.
7. Prijímateľ prijme opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v správe z finančnej kontroly/audit. Prijímateľ zašle osobám oprávneným na výkon finančnej kontroly/audit písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote stanovenej osobami oprávnenými na výkon finančnej kontroly/audit.
8. Prijímateľ upraví v zmluve s dodávateľom projektu účasť dodávateľa projektu v prípade výkonu finančnej kontroly/audit 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) 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 bázičných 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 bázičných 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 % (124 950,31/147 782,87x 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).

METODIKA POSUDZOVANIA PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH

1. ÚVOD

Cieľom tejto metodiky je vymedziť podmienku nebyť podnikom v ťažkostiach a poskytnúť prijímateľom informácie o spôsobe jej vyhodnotenia a postupoch poskytovateľa pri jej overovaní.

2. DEFINÍCIA PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH

Pre účely tejto metodiky je použitá definícia podniku v ťažkostiach podľa čl. 2 ods. 18 nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy¹ v platnom znení (ďalej len „nariadenie (EÚ) č. 651/2014“), podľa ktorej podnik v ťažkostiach je podnik, v súvislosti s ktorým sa vyskytne aspoň jedna z týchto okolností (v ďalšom texte sa na jednotlivé body tohto zoznamu odkazuje ako na kritériá A – E, prípadne aj E.I a/alebo E.II, alebo spolu ako na kritériá):

- A. V prípade spoločnosti s ručením obmedzeným (inej ako MSP, ktorý existuje menej ako tri roky, alebo, na účely oprávnenosti na pomoc vo forme rizikového financovania, MSP ktorý spĺňa podmienku uvedenú v článku 21 ods. 3 písm. b) a požiadavku rizikových finančných investícií v nadväznosti na hĺbkovú analýzu vykonanú vybratým finančným sprostredkovateľom), ak v dôsledku akumulovaných strát došlo k zániku viac ako polovice jej upísaného základného imania. Ide o prípad, keď odpočet akumulovaných strát od rezerv (a všetkých ostatných prvkov, ktoré sa vo všeobecnosti považujú za súčasť vlastných zdrojov spoločnosti) má za následok negatívnu kumulovanú sumu, ktorá presahuje polovicu upísaného základného imania. Na účely tohto ustanovenia „spoločnosť s ručením obmedzeným“ znamená najmä tie druhy spoločností, ktoré sú uvedené v prílohe I k smernici Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ², a „základné imanie“ zahŕňa, ak je to vhodné, akékoľvek emisné ážio.
- B. V prípade spoločnosti, v ktorej aspoň niektorí spoločníci majú neobmedzené ručenie za dlh spoločnosti (inej ako MSP, ktorý existuje menej ako tri roky, alebo, na účely oprávnenosti na pomoc vo forme rizikového financovania, MSP ktorý spĺňa podmienku z článku 21 ods. 3 písm. b) a požiadavky rizikových finančných investícií v nadväznosti na hĺbkovú analýzu vykonanú vybratým finančným sprostredkovateľom), ak v dôsledku akumulovaných strát došlo k zániku viac ako polovice jej imania, ako je zaznamenané v účtovnej závierke spoločnosti. Na účely tohto ustanovenia „spoločnosť, v ktorej aspoň niektorí spoločníci majú neobmedzené ručenie za dlh spoločnosti“ znamená najmä tie druhy spoločností, ktoré sú uvedené v prílohe II k smernici 2013/34/EÚ².
- 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.

¹ Ú. v. EÚ L 187, 26.6.2014, p. 1–78

² 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 v platnom znení

3. POSUDZOVANIE PODNIKU V ŤAŽKOSTIACH

Podnik v ťažkostiach sa posudzuje podľa jednotlivých kritérií uvedených v kapitole 2. tejto metodiky. **Podnik sa považuje za podnik v ťažkostiach, ak je ako podnik v ťažkostiach vyhodnotený aspoň v jednom z týchto kritérií.**

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

Pri určovaní referenčného obdobia sa:

- v prípade subjektov, ktoré sú účtovnou jednotkou³ používajú účtovné obdobia³ a
- v prípade subjektov, ktoré nie sú účtovnou jednotkou, používajú zdaňovacie obdobia⁴.

Referenčné obdobie je :

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

Rozhodný moment sa určuje v závislosti od procesnej fázy, v ktorej sa overenie vykonáva (bližšie k mechanizmu overenia pozri kapitolu 6). Rozhodný moment pre overenie k momentu poskytnutia pomoci je:

- deň nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP.

Rozhodným momentom pre účely čestného vyhlásenia podľa prvého odseku kapitoly 6 je:

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

Schválenou účtovnou závierkou je pre tieto účely:

- v prípade subjektu, ktorý má povinnosť schvaľovať účtovnú závierku, riadna alebo mimoriadna⁵ 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 pre účely tejto metodiky sa považuje tá, ktorá bola schválená prvá. Ak nie je možné určiť, ktorá bola schválená prvá, bude prijímateľ 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 mimoriadna⁵ 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 pre účely tejto metodiky sa považuje tá, ktorá bola zostavená

³ Podľa zákona č. 431/2002 Z. z. účtovníctve v znení neskorších predpisov

⁴ Podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

⁵ Mimoriadna účtovná závierka je akceptovaná iba v prípadoch uzavretia účtovných kníh podľa §16, ods. 4, písm. c) a e) zákona o účtovníctve

posledná. Ak nie je možné určiť, ktorá bola zostavená posledná, bude prijímateľ 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.

3.1. KRITÉRIUM A

Kritérium A sa uplatňuje (bez ohľadu na veľkosť podniku) najmä na:

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

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

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

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

Toto kritérium sa posudzuje len za bežné referenčné obdobie.

3.2. KRITÉRIUM B

Kritérium B sa uplatňuje (bez ohľadu na veľkosť podniku) najmä na:

- komanditnú spoločnosť
- verejnú obchodnú spoločnosť
- fyzickú osobu
- obec, mesto, samosprávny kraj
- rozpočtovú organizáciu
- príspevkovú organizáciu
- občianske združenie
- záujmové združenie právnických osôb
- neziskovú organizáciu.

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 toho 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.

3.3. KRITÉRIUM C

Kritérium C sa uplatňuje na všetky podniky, na ktoré sa vzťahuje zákon o konkurze⁶ alebo zákon o rozpočtových pravidlách⁷.

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.

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

- je na majetok resp. na samotný podnik:
 - začaté konkurzné konanie⁶, alebo
 - vyhlásený konkurz⁶, alebo
 - zastavené konkurzné konanie pre nedostatok majetku⁶, alebo
 - zrušený konkurz pre nedostatok majetku⁶, alebo
- je podnik platobne neschopný⁶ alebo predĺžený⁶, alebo
- je obec, mesto alebo samosprávny kraj v nútenej správe⁷, alebo
- je zriaďovateľ príspevkovej alebo rozpočtovej organizácie v nútenej správe⁷, alebo
- je splnená niektorá z požiadaviek oprávňujúca zavedenie nútenej správy⁷.

Toto kritérium sa neviaže na žiadne referenčné obdobie.

3.4. KRITÉRIUM D

Kritérium D sa uplatňuje na všetky podniky.

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 ťažkostiach⁸.

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.

⁶ Zákon č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

⁷ zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

⁸ Ú. v. EÚ C 249, 31.7.2014, s. 1 – 28

3.5. 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.

Kritérium E.I posudzuje účtovný pomer dlhu podniku k vlastnému kapitálu, ktorý sa určí nasledovne:

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

Kritérium E.II posudzuje pomer EBITDA podniku k úrokovému krytiu, ktorý sa určí nasledovne:

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

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

- UK je v oboch referenčných obdobiach menší ako 1 a
- 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.

Podnik sa podľa kritéria E nepovažuje za podnik v ťažkostiach, ak je hodnota nákladových úrokov v niektorom referenčnom období rovná nule.

3.6. VYMEDZENIE VSTUPNÝCH ÚDAJOV

Tabuľka 1 Vstupné údaje pre jednotlivé výpočty

Vzor tlačív	Účtovná závierka podnikateľov v podvojnom účtovníctve UZPODv14_1	Účtovná závierka mikro účtovnej jednotky UZMUJv14_1	Účtovná závierka v jednoduchom účtovníctve UZFOv14_1	Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01 Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01	Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave podvojného účtovníctva UZNUJ_1	Účtovná závierka neziskovej účtovnej jednotky v sústave jednoduchého účtovníctva UZNO_1
Celkové záväzky podniku	S_101	S_34	MaZ_20	S_126	S_074	MaZ_16
Vlastné imanie	S_80	S_25	MaZ_21	S_116	S_061	MaZ_17
Emisné ážio	S_85	doplňujúci údaj	-----	-----	-----	-----
Základné imanie	S_81	S_26	-----	-----	-----	-----
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	S_100	S_33	PaV_12	S_125	S_073	PaV_26
Výsledok hospodárenia minulých rokov	S_97	S_32	-----	S_124	S_072	-----
Akumulovaná strata	S_100 + S_97	S_33 + S_32	PaV_12	S_125 + S_124	S_073 + S_072	PaV_26
Modifikované vlastné imanie	vlastné imanie + akumulovaná strata	vlastné imanie + akumulovaná strata	vlastné imanie + akumulovaná strata	vlastné imanie + akumulovaná strata	vlastné imanie + akumulovaná strata	vlastné imanie + akumulovaná strata
Odpisy	VZaS_21	VZaS_14	doplňujúci údaj	VZaS_030	VZaS_25	doplňujúci údaj
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
Nákladové úroky	VZaS_49	VZaS_31	doplňujúci údaj	VZaS_042	VZaS_19	doplňujúci údaj

Vysvetlivky k tabuľke 1

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

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

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 v tabuľke 1 zodpovedá aktuálne platnému značeniu riadkov účtovných závierok, ktoré sa používajú pre účtovné obdobie začaté od 1. 1. 2015. Ak subjekt používa tlačivá účtovnej závierky podľa iného vzoru, použije tie riadky takéhoto iného vzoru alebo doplňujúcej evidencie, ktoré svojím obsahom zodpovedajú riadkom identifikovaným v tabuľke 1. Subjekt, ktorý nie je účtovnou jednotkou používa zodpovedajúce riadky daňového priznania a daňovej evidencie.

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

V prípade, že podnik je starší ako 3 roky, ale právny subjekt, ktorý je prijímateľom, je mladší ako 3 roky a ešte nezostavoval účtovnú závierku a/alebo ju neukladal v registri účtovných závierok, neposudzuje sa tento subjekt podľa kritérií A, B a E (to neplatí pre podnik na úrovni hospodárskej jednotky).

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.

5. HODNOTENIE HOSPODÁRSKEJ JEDNOTKY

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

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

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

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

Prijímateľ, 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 jednotkovou pre účely posúdenia kritérií podľa tejto metodiky.

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

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

Pokiaľ z objektívnych dôvodov nevie prijímateľ 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.) prijímateľ 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 prijímateľa a vyhlásenie prijímateľa o hospodárskej jednotke sa považuje za vyhlásenie v dobrej viere.

Prijímateľ nesmie vyhlásením uviesť poskytovateľa do omylu. Vyhlásenie, že hospodárska jednotka nie je v ťažkostiach môže prijímateľ 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.

Prijímateľ sa považuje za podnik v ťažkostiach, ak:

- prijímateľ, 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, Prijímateľ sa nepovažuje za podnik v ťažkostiach, a to ani v prípade, že niektoré iné právne subjekty, ktoré sú členom rovnakej hospodárskej jednotky ako Prijímateľ, sú na základe svojich individuálnych údajov podnikom v ťažkostiach.

6. MECHANIZMUS OVEROVANIA

Podmienka nebyť podnikom v ťažkostiach je overovaná vo viacerých fázach projektového cyklu. Prvotné overenie vykoná žiadateľ sám so zohľadnením informácií uvedených v tejto metodike, pričom poskytovateľovi predkladá čestné vyhlásenie o tom, že nie je podnikom v ťažkostiach a že si je vedomý skutočnosti, že nemôže byť podnikom v ťažkostiach ani ku dňu poskytnutia pomoci, t. j. ku dňu nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP.

Toto čestné vyhlásenie je predkladané v rámci poskytnutia súčinnosti podľa § 22 ods. 3 zákona o príspevkoch z fondov EÚ (vzor 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 žiadateľ nie je členom žiadnej hospodárskej jednotky, resp., že hospodárska jednotka, ktorej je členom, nie je podnikom v ťažkostiach.

Po nadobudnutí účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP poskytovateľ overí splnenie podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach na základe údajov platných ku dňu poskytnutia pomoci, t. j. ku dňu nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP. V rámci tohto overenia bude prijímateľ povinný predložiť údaje potrebné na vyhodnotenie podniku v ťažkostiach podľa ustanovení zmluvy o poskytnutí NFP a/alebo riadiacej dokumentácie. Tieto údaje pozostávajú z čestného vyhlásenia ku kritériám C a D a k hospodárskej jednotke, ktorého vzor zverejní poskytovateľ v rámci Príručky pre prijímateľa alebo iným vhodným spôsobom. Kritériá A, B a E poskytovateľ vyhodnotí bez súčinnosti prijímateľa na základe údajov dostupných v registri účtovných závierok. V odôvodnených prípadoch (napr. nedostupnosť účtovnej závierky v registri účtovných závierok, nedostatočná miera detailu účtovnej závierky, nejednoznačnosť overenia z dostupných údajov, pochybnosti o pravdivosti čestného vyhlásenia) môže poskytovateľ vyzvať prijímateľa na poskytnutie doplňujúcich údajov. Poskytovateľ takýmto spôsobom overí splnenie podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach na úrovni právneho subjektu prijímateľa, a to u všetkých prijímateľov. Zároveň bude poskytovateľ vykonávať náhodnú vzorkovú kontrolu podmienky nebyť podnikom v ťažkostiach na úrovni hospodárskej jednotky na základe vopred stanovených objektívnych kritérií. Na tento účel si od vybraných prijímateľov vyžiada doplňujúce údaje, najmä konsolidované údaje podľa kapitoly 5 tejto metodiky a informácie o štruktúre hospodárskej jednotky.

Overenie podľa predchádzajúceho odseku je potrebné zrealizovať pred úhradou prvej žiadosti o platbu. Poskytovateľ si preto vyhradzuje právo pozastaviť výkon administratívnej finančnej kontroly žiadostí o platbu do času vykonania tohto overenia.

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

V prípade, že poskytovateľ overením zistí, že prijímateľ, resp. hospodárska jednotka, ktorej je prijímateľ členom, sa považuje za podnik v ťažkostiach, pristúpi bezodkladne k ukončeniu zmluvy o poskytnutí NFP spôsobom stanoveným v príslušnej zmluve o poskytnutí NFP (napr. odstúpením od zmluvy, uplatnením rozvázovacej podmienky a pod.).