



SCHÉMA POMOCI *DE MINIMIS*
na podporu zamestnanosti
(schéma DM č. 16/2014)

OPERAČNÝ PROGRAM ĽUDSKÉ ZDROJE

- PRIORITNÁ OS 2 INICIATÍVA NA PODPORU ZAMESTNANOSTI MLADÝCH ĽUDÍ
Investičná priorita 2.1 Trvalo udržateľná integrácia mladých ľudí, najmä tých, ktorí nie sú zamestnaní, ani nie sú v procese vzdelávania alebo odbornej prípravy, na trh práce, vrátane mladých ľudí ohrozených sociálnym vylúčením a mladých ľudí z marginalizovaných komúní, vrátane vykonávania systému záruk pre mladých ľudí
- PRIORITNÁ OS 3 ZAMESTNANOSŤ
Investičná priorita 3.1 Prístup uchádzačov o zamestnanie a neaktívnych osôb k zamestnaniu vrátane dlhodobo nezamestnaných a osôb, ktoré sú vzdialené od trhu práce, ako aj miestne iniciatívy v oblasti zamestnávania a podpora mobility pracovnej sily
- Investičná priorita 3.2 Rovnosť medzi mužmi a ženami vo všetkých oblastiach vrátane v oblasti prístupu k zamestnaniu, kariérenému postupu, zosúladenia pracovného a súkromného života a presadzovania rovnakej odmeny za rovnakú prácu
- Investičná priorita 3.3 Modernizácia inštitúcií trhu práce, ako sú verejné a súkromné služby zamestnanosti, zlepšovanie prispôsobenia sa potrebám trhu práce, vrátane opatrení zameraných na zlepšenie nadnárodnej pracovnej mobility, ako aj programov mobility a lepšej spolupráce medzi inštitúciami a príslušnými zainteresovanými stranami

Júl 2014

A. PREAMBULA

Predmetom schémy pomoci je poskytovanie pomoci *de minimis* (ďalej aj „pomoc“ alebo „minimálna pomoc“) na podporu realizácie opatrení, ktoré nespĺňajú kritériá článku 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní EÚ (ďalej len „Zmluva“) a preto nepodliehajú povinnosti notifikácie stanovenej v článku 108 ods. 3 Zmluvy.

Pomoc podľa tejto schémy sa poskytuje v súvislosti s realizáciou aktívnych opatrení na trhu práce v zmysle zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov¹ a v nadväznosti na realizáciu programového dokumentu Operačný program Ľudské zdroje².

Pomoc je poskytovaná formou finančného príspevku (ďalej aj „príspevok“) zo zdrojov štátneho rozpočtu Slovenskej republiky (ďalej len „SR“) alebo zdrojov Európskej únie (ďalej aj „EÚ“) spolufinancovaných zo zdrojov štátneho rozpočtu SR.

B. PRÁVNY ZÁKLAD

Právnym základom pre poskytovanie pomoci sú nasledujúce právne normy:

- Zmluva o fungovaní Európskej únie (ďalej len „Zmluva“);
- Nariadenie Komisie (EÚ) č. 1407/2013 z 18. decembra 2013 o uplatňovaní článkov 107 a 108 zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc *de minimis*³ (ďalej aj „nariadenie č. 1407/2013“);
- 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;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 zo 17. decembra 2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde, a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006⁴ (ďalej aj „nariadenie EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013“);
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1304/2013 zo 17. decembra 2013 o Európskom sociálnom fonde a o zrušení nariadenia Rady (ES) č. 1081/2006 (ďalej aj „Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1304/2013“)⁵;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1081/2006 o Európskom sociálnom fonde, ktorým sa zrušuje nariadenie č. 1784/1999⁶;
- 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. 292/2014 Z.z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- zákon č. 5/2004 Z.z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o službách zamestnanosti");

¹ dokument je k dispozícii na webovom sídle Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR www.employment.gov.sk

² dokument je k dispozícii na webovom sídle Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR www.employment.gov.sk alebo www.esf.gov.sk

³ Ú. v. EÚ L 352, 24.12.2013

⁴ Ú. v. EÚ L 347/470, 20.12.2013

⁵ Ú. v. EÚ L 347/320, 20.12.2013

⁶ Ú. v. EÚ L 210, 31.7.2006

- vyhláška č. 106/2013 Z.z., ktorou sa vykonáva zákon č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len "vyhláška");
- zákon č. 453/2003 Z.z. o orgánoch štátnej správy v oblasti sociálnych vecí, rodiny a služieb zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“),
- zákon č. 394/2012 Z.z. o obmedzení platieb v hotovosti,
- zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

C. CIEĽ POMOCI

Pomoc *de minimis* je možné poskytnúť na:

1. podporu samostatnej zárobkovej činnosti (ďalej len „SZČ“) UoZ⁷,
2. podporu zamestnávania znevýhodnených UoZ⁸,
3. podporu rozvoja miestnej a regionálnej zamestnanosti,
4. podporu udržania pracovných miest,
5. podporu vytvorenia pracovného miesta v prvom pravidelne platenom zamestnaní,
6. podporu dopravy do zamestnania,
7. podporu projektov a programov aktívnych opatrení na trhu práce⁹,
8. podporu zriadenia chránenej dielne alebo chráneného pracoviska,
9. podporu udržania OZP¹⁰ v zamestnaní,
10. podporu SZČ UoZ OZP na chránenom pracovisku¹¹,
11. podporu na činnosť pracovného asistenta pre OZP,
12. podporu prevádzkových nákladov chránenej dielne alebo chráneného pracoviska a podporu nákladov na dopravu zamestnancov OZP.

D. POSKYTOVATEĽ POMOCI A VYKONÁVATEĽ SCHÉMY

Poskytovateľom pomoci je Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky, (ďalej len „poskytovateľ“) pre všetky oprávnené projekty podľa článku G. schémy. Vykonávateľom schémy je Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny, (ďalej len „vykonávateľ“) pre oprávnené projekty a aktivity podľa článku G. schémy.

Poskytovateľ pomoci

MINISTERSTVO PRÁCE SOCIÁLNYCH VECÍ A RODINY SR

Špitálska ul. 4 – 6

816 43 Bratislava

webové sídlo: www.employment.gov.sk a www.esf.gov.sk

⁷ UoZ, ktorí budú vykonávať činnosť SZČO v zmysle §5, ods. 1, písm. b) a písm. d) zákona o službách zamestnanosti

⁸ podľa § 8 ods.1 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

⁹ v zmysle § 54 zákona o službách zamestnanosti

¹⁰ podľa § 9 ods.1 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

¹¹ UoZ OZP, ktorí budú vykonávať činnosť SZČO v zmysle §5, ods. 1, písm. b) a písm. d) zákona o službách zamestnanosti

Vykonávateľ schémy

ÚSTREDIE PRÁCE, SOCIÁLNYCH VECÍ A RODINY

Špitálska 8

812 67 Bratislava

webové sídlo: www.upsvar.sk

Plnenie úloh vykonávateľa realizuje Ústredie a úrady práce sociálnych vecí a rodiny (ďalej len „Ústredie“) a úrady, práce sociálnych vecí a rodiny (ďalej len „úrady“) územne príslušné v prípade podpory projektov a programov aktívnych opatrení trhu práce v zmysle zákona o službách zamestnanosti

E. PRIJÍMATELIA POMOCI

Prijímateľmi pomoci sú subjekty, ktoré sú v rámci svojej činnosti zapojené do hospodárskej činnosti, tzn. že ich možno považovať za podniky v zmysle čl. 107 ods. 1 Zmluvy. Podľa čl. 107 ods. 1 Zmluvy je podnikom každý subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť bez ohľadu na právne postavenie, spôsob financovania a bez ohľadu na to, či dosahuje zisk, napr. aj neziskové organizácie, neziskové organizácie poskytujúce verejnoprospešné služby, občianske združenia, združenia občanov, nadácie, ktoré vykonávajú hospodársku (ekonomickú) činnosť, alebo realizujú aktivity, ktorých výstupom je hospodárska (ekonomická) činnosť. Hospodárskou činnosťou sa rozumie každá činnosť, ktorá spočíva v ponuke tovaru alebo služieb alebo v ponuke tovaru a služieb na trhu.

Prijímateelia pomoci sú fyzické osoby alebo právnické osoby oprávnené na podnikanie¹² alebo združenie podnikateľov¹³ podľa právnych predpisov SR, registrované na území SR v jednotlivých sektoroch hospodárstva SR, ktoré na základe schválenej žiadosti o poskytnutie pomoci *de minimis* vykonávajú oprávnené aktivity v rámci schválených oprávnených projektov.

Prijímateelia pomoci sú aj UoZ, ZUoZ a UoZ ZP, ktorí začnú a budú nepretržite v zmysle príslušného zákonného znenia¹⁴ prevádzkovať samostatnú zárobkovú činnosť na vytvorenom pracovnom mieste.

Za prijímateľa pomoci podľa tejto schémy sa považuje **jediný podnik** podľa článku 2 ods. 2 nariadenia Komisie (EÚ) č. 1407/2013 z 18. decembra 2013 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc *de minimis*.

Jediný podnik pre účely tejto schémy zahŕňa všetky subjekty vykonávajúce hospodársku činnosť, medzi ktorými je aspoň jeden z týchto vzťahov¹⁵:

- a) jeden subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť má väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo spoločníkov v inom subjekte vykonávajúcom hospodársku činnosť;
- b) jeden subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť má právo vymenovať alebo odvolať väčšinu členov správneho, riadiaceho alebo dozorného orgánu iného subjektu vykonávajúceho hospodársku činnosť;
- c) jeden subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť má právo dominantným spôsobom ovplyvňovať iný subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť na základe zmluvy, ktorú

¹² § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka

¹³ § 20f Občianskeho zákonníka

¹⁴ § 49 ods. 1 a § 57 ods. 1 zákona o službách zamestnanosti

¹⁵ Vzťahy medzi dotknutými subjektmi sa posudzujú na úrovni Slovenskej republiky. Zároveň platí, že subjekty vykonávajúce hospodársku činnosť, ktoré nie sú medzi sebou v žiadnom vzťahu okrem skutočnosti, že každý z nich je priamo napojený na ten istý orgán alebo orgány verejnej moci, nie sú považované za navzájom prepojené (ide o subjekty vykonávajúce hospodársku činnosť, ktoré kontroluje ten istý orgán alebo orgány verejnej moci, no ktoré môžu mať nezávislú rozhodovaciu právomoc).

s daným subjektom vykonávajúcim hospodársku činnosť uzavrel, alebo na základe ustanovenia v zakladajúcom dokumente alebo stanovách spoločnosti;

- d) jeden subjekt vykonávajúcim hospodársku činnosť, ktorý je akcionárom alebo spoločníkom iného subjektu vykonávajúceho hospodársku činnosť, má sám na základe zmluvy s inými akcionármi alebo spoločníkmi daného subjektu vykonávajúceho hospodársku činnosť pod kontrolou väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo spoločníkov v danom subjekte vykonávajúcom hospodársku činnosť.

Subjekty vykonávajúce hospodársku činnosť, medzi ktorými sú typy vzťahov uvedené v písm. a) až d) prostredníctvom jedného alebo viacerých iných subjektov vykonávajúcich hospodársku činnosť, sa takisto považujú za jediný podnik.

1. Mikropodniky, malé a stredné podniky (ďalej len „MSP“)

Určujúcou definíciou MSP¹⁶ je definícia použitá v nariadení Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy¹⁷, ktorá je uvedená v jeho Prílohe I.

Prijímatelia uvedú v žiadosti o poskytnutie príspevku údaje o počte zamestnancov a o výške obratu, resp. o celkovej ročnej hodnote aktív týkajúce sa posledného schváleného účtovného obdobia a vypočítané na ročnom základe.¹⁸ Údaje sa zohľadňujú odo dňa účtovnej závierky. Výška zvoleného obratu sa vypočíta bez dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) a iných nepriamych daní. Údaj o počte zamestnancov sa uvedie aj k termínu podania žiadosti. Pre účely schémy „počet zamestnancov“ znamená počet ročných pracovných jednotiek (ďalej len „RPJ“), konkrétne počet ľudí zamestnaných na plný úväzok v jednom roku, pričom úväzok na kratší pracovný čas a sezónna práca sú podiely z RPJ.

2. Veľké podniky

Pomoc podľa tejto schémy je možné poskytnúť aj veľkému podniku. Ide o podnik v zmysle § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka, ktorý nespĺňa aspoň jednu z podmienok definície MSP.

Splnenie podmienok pre stanovenie veľkosti podniku sa vzťahuje na všetkých oprávnených prijímateľov pomoci.

Prijímateľom nemôže byť podnik, voči ktorému je nárokováné vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia Komisie, v ktorom bola táto pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom¹⁹.

F. ROZSAH PÔSOBNOSTI SCHÉMY

Pomoc podľa tejto schémy sa vzťahuje na celé územie SR, na všetky sektory hospodárstva okrem:

- a) pomoci v prospech podnikov pôsobiacich v sektore rybolovu a akvakultúry, na ktoré sa vzťahuje nariadenie EP a Rady (EÚ) č. 1379/2013 z 11. decembra 2013 o spoločnej organizácii trhov s produktmi rybolovu a akvakultúry, ktorým sa menia nariadenia Rady (ES) č. 1184/2006 a (ES) č. 1224/2009 a zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 104/2000 (ďalej len „nariadenie č. 1379/2013“)²⁰;

¹⁶ Definícia MSP tvorí prílohu schémy

¹⁷ Ú. v. EÚ L187, 26.6.2014

¹⁸ Údaje sa vypočítajú v súlade s Definíciou MSP, ktorá tvorí prílohu schémy

¹⁹ rozsudok ESD C-188/92 vo veci „Deggendorf“

²⁰ Ú. v. ES L 354, 28.12.2013

- b) pomoci poskytovanej podnikom pôsobiacim v oblasti prvovýroby poľnohospodárskych výrobkov²¹;
- c) pomoci poskytovanej podnikom pôsobiacim v sektore spracovania a marketingu poľnohospodárskych výrobkov, a to v týchto prípadoch:
 - i) ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo výrobkov umiestnených na trhu príslušnými podnikmi,
 - ii) ak je pomoc podmienená tým, že bude čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom;
- d) pomoci na činnosti súvisiace s vývozom do tretích krajín alebo členských štátov, konkrétne pomoci priamo súvisiacej s vyvázanými množstvami, na zriadenie a prevádzkovanie distribučnej siete alebo inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou;
- e) pomoci, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred dovážaným.

Ak prijímateľ pomoci pôsobí v sektoroch uvedených pod písm. a), b) alebo c) a zároveň pôsobí v jednom alebo viacerých iných sektoroch alebo vyvíja ďalšie činnosti, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti tejto schémy, vzťahuje sa táto schéma na pomoc poskytovanú v súvislosti s týmito ďalšími sektormi alebo na tieto ďalšie činnosti za podmienky, že oddelením činností alebo odlišením nákladov, bude zabezpečené že činnosti vykonávané v sektoroch vylúčených z rozsahu pôsobnosti tejto schémy nebudú podporované z pomoci *de minimis* poskytovanej v súlade so schémou.

G. OPRÁVNENÉ PROJEKTY

V rámci tejto schémy sú oprávnenými projektmi na poskytnutie pomoci projekty pre oprávnené aktivity, poskytovanie príspevkov a realizácia projektov, ako aktívnych opatrení trhu práce podľa zákona o službách zamestnanosti..

Na poskytovanie pomoci podľa tejto schémy sú oprávnené najmä tieto aktivity:

1. podpora začatia prevádzkovania a nepretržitého najmenej trojročného prevádzkovania SZČ UoZ, alebo podpora začatia prevádzkovania a nepretržitého najmenej dvojročného prevádzkovania SZČ UoZ,
2. podpora zamestnávania znevýhodneného UoZ,
3. podpora rozvoja miestnej a regionálnej zamestnanosti,
4. podpora udržania pracovných miest,
5. podpora vytvorenia pracovného miesta v prvom pravidelne platenom zamestnaní,
6. podpora dopravy do zamestnania,
7. podpora projektov a programov aktívnych opatrení na trhu práce ,
8. podpora zriadenia chránenej dielne a chráneného pracoviska,
9. podpora udržania OZP v zamestnaní,
10. podpora začatia prevádzkovania a nepretržitého najmenej dvojročného prevádzkovania SZČ UoZ OZP na chránenom pracovisku,
11. podpora na činnosť pracovného asistenta pre OZP,
12. podpora na úhradu prevádzkových nákladov chránenej dielne alebo chráneného pracoviska a úhradu nákladov na dopravu zamestnancov.

²¹ výrobky vymenované v Prílohe I k zmluve

H. OPRÁVNENÉ VÝDAVKY

Pri poskytovaní pomoci spolufinancovanej zo zdrojov Európskej únie sa oprávnenosť výdavkov stanovuje na základe príslušných nariadení EÚ²², v súlade s pravidlami pre operačný program Ľudské zdroje a v zmysle podmienok výzvy/vyzvania.

Oprávnené výdavky sú:

1. výdavky súvisiace so začatím prevádzkovania a s nepretržitým najmenej trojročným prevádzkovaním SZČ UoZ, alebo výdavky súvisiace so začatím prevádzkovania a s nepretržitým najmenej dvojročným prevádzkovaním SZČ UoZ,
2. výdavky súvisiace s podporou zamestnávania znevýhodneného UoZ,
3. výdavky súvisiace s podporou rozvoja miestnej a regionálnej zamestnanosti,
4. výdavky súvisiace s podporou udržania pracovných miest,
5. výdavky súvisiace s podporou vytvorenia pracovného miesta v prvom pravidelne platenom zamestnaní,
6. výdavky súvisiace s podporou dopravy do zamestnania,
7. výdavky súvisiace s realizáciou projektov a programov aktívnych opatrení na trhu práce ,
8. výdavky súvisiace so zriadením pracovného miesta pre OZP v chránenej dielni alebo chránenom pracovisku,
9. výdavky súvisiace s udržaním OZP v zamestnaní,
10. výdavky súvisiace so začatím prevádzkovania a s nepretržitým najmenej dvojročným prevádzkovaním SZČ UoZ OZP na chránenom pracovisku,
11. výdavky súvisiace s činnosťou pracovného asistenta, ktorý poskytuje pomoc zamestnancovi alebo zamestnancom, ktorí sú OZP alebo SZČO so ZP,
12. výdavky súvisiace s úhradou prevádzkových nákladov chránenej dielne alebo chráneného pracoviska spojených s činnosťou zamestnanca OZP, alebo SZČO so ZP a úhradou nákladov na dopravu zamestnancov.

Pri výdavkoch uvedených v bodoch 1, 7, 8 a 10 sú pri nákupe nového zariadenia/vybavenia oprávnenými výdavkami len výdavky na nákup tohto zariadenia/vybavenia vo forme bežných výdavkov (t. j. nákup hmotného majetku do 1 700 EUR a nákup nehmotného majetku do 2 400 EUR). Pri nákupe nového zariadenia/vybavenia vo forme kapitálových výdavkov (t.j. nákup hmotného majetku nad 1 700 EUR a nákup nehmotného majetku nad 2 400 EUR) oprávnenými výdavkami sú len odpisy za príslušné obdobie, ak sa majetok používa výhradne na oprávnené aktivity, prípadne podľa alikvotnej časti. Súčasne platí podmienka, že tento majetok nebol nadobudnutý z akýchkoľvek predchádzajúcich príspevkov z prostriedkov Európskej únie.

Oprávnené výdavky musia byť doložené účtovnými dokladmi, ktoré sú riadne evidované v účtovníctve prijímateľa pomoci, musia byť rozpísané podľa jednotlivých položiek a musia byť v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a relevantnými dokladmi preukazujúcimi aj reálne vykonanie oprávnenej aktivity.

Za neoprávnené výdavky pre účely tejto schémy sa považujú:

- a) úroky z dlhov,
- b) vratná daň z pridanej hodnoty,
- c) výdavky bez priameho vzťahu k oprávnenému projektu,

²² nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013, nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1304/2013

- d) výdavky, ktoré nie sú v súlade s podmienkami poskytnutia príspevku podľa zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- e) výdavky sankčného charakteru vrátane súvisiacich výdavkov (pokuty, penále, vrátane zmluvných, výdavky na trovy konania a pod.),
- f) výdavky, ktoré sú v predpisoch EÚ uvedené ako neoprávnené (v prípade spolufinancovania projektu z Európskeho sociálneho fondu alebo iného fondu EÚ),
- g) výdavky, ktoré nie sú v účtovníctve jednoznačne označené ako výdavky súvisiace s realizovaným projektom v súlade s vnútorným predpisom účtovnej jednotky k vedeniu účtovníctva,
- h) výdavky na subdodávky, ktoré zvyšujú náklady na realizáciu činností bez pridania hodnoty,
- i) výdavky na tvorbu pracovných miest, na ktoré už prijímateľovi pomoci bola poskytnutá štátna pomoc od iných poskytovateľov štátnej pomoci alebo v rámci iných schém štátnej pomoci
- j) platba v hotovosti zahŕňajúca výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku, a platba v hotovosti, ktorej hodnota prevyšuje 5 000 EUR²³.

Pri úhradách spotrebného materiálu z prostriedkov Európskeho sociálneho fondu sú výdavky uhrádzané v hotovosti oprávnené, ak hotovostné platby jednotlivito neprekročia sumu 500 EUR, pričom maximálna hodnota realizovaných úhrad v hotovosti v jednom mesiaci nepresiahne 1 500 EUR.

I. FORMA POMOCI

Pomoc podľa tejto schémy sa realizuje nasledovne:

- a) príspevkom na úhradu nákladov súvisiacich so SZČ na úhradu preukázateľných oprávnených výdavkov podľa článku H., bodu 1 a 10 tejto schémy, pričom sa príspevok poskytuje v dvoch samostatných častiach tak, že vyplatenie druhej (ďalšej časti) je podmienené predložením dokladov o použití prvej časti príspevku a správy o prevádzkovaní SZČ.
- b) formou príspevku na úhradu preukázateľných oprávnených výdavkov podľa článku H., bodov 2 až 9, 11 a 12 tejto schémy, refundáciou vynaložených výdavkov na základe predložených účtovných dokladov,²⁴

J. VÝŠKA POMOCI

1. Výšku pomoci predstavuje súčet jednotlivých hodnôt vyplateného príspevku.
2. **Celková výška pomoci**²⁵ *de minimis*, ktorá je poskytnutá jedinému podniku nepresiahne 200 000 EUR v priebehu obdobia troch fiškálnych rokov. Celková výška pomoci *de minimis*, ktorá je poskytnutá jedinému podniku vykonávajúcemu cestnú nákladnú dopravu v prenájme alebo za úhradu, nesmie presiahnuť 100 000 EUR v priebehu obdobia troch fiškálnych rokov. Táto pomoc *de minimis* sa nepoužije na nákup vozidiel cestnej nákladnej dopravy.

²³ § 4 zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti

²⁴ podľa § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

²⁵ Maximálna výška pomoci predstavuje ekvivalent hrubej hotovostnej finančnej pomoci. Všetky použité číselné údaje sa uvádzajú pred odpočítaním dane alebo iných poplatkov. Pomoc splatná v niekoľkých splátkach je diskontovaná na hodnotu v čase poskytnutia. Ako úroková sadzba na diskontné účely sa použije diskontná sadzba uplatniteľná v čase poskytnutia pomoci.

3. Ak podnik vykonáva cestnú nákladnú dopravu v prenájme alebo za úhradu a zároveň aj iné činnosti, na ktoré sa uplatňuje strop vo výške 200 000 EUR, strop vo výške 200 000 EUR sa na tento podnik uplatní za predpokladu, že je zabezpečené pomocou primeraných prostriedkov, ako je oddelenie činností alebo rozlíšenie nákladov, aby podpora pre činnosti cestnej nákladnej dopravy nepresiahla 100 000 EUR a aby sa žiadna pomoc *de minimis* nepoužila na nákup vozidiel cestnej nákladnej dopravy.
4. Podľa článku 3 ods. 7 nariadenia Komisie (EÚ) č. 1407/2013 z 18. decembra 2013 o uplatňovaní článkov 107 a 108 zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc *de minimis*, ak by sa poskytnutím novej pomoci *de minimis* presiahli vyššie stanovené stropy, na nijakú časť tejto novej pomoci sa nevzťahujú výhody spojené s touto schémou.
5. Stropy celkovej výšky pomoci stanovené v odseku 2 sa uplatňujú bez ohľadu na formu pomoci alebo sledovaný cieľ, ako aj nezávisle od toho, či je pomoc financovaná úplne alebo čiastočne zo zdrojov EÚ.
6. Pomoc sa považuje za poskytnutú v okamihu, kedy prijímateľ nadobudne právny nárok na poskytnutie pomoci, a to bez ohľadu na dátum vyplatenia pomoci *de minimis* podniku. Pre účely poskytnutia pomoci *de minimis* podľa tejto schémy, sa deň/dátum nadobudnutia účinnosti dohody o poskytnutí príspevku s prijímateľom pomoci považuje za deň/dátum poskytnutia pomoci. Dohoda o poskytnutí príspevku nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.
Pre účel poskytnutia pomoci *de minimis* na podporu oprávnených projektov podľa článku G., bod 12 tejto schémy, sa za deň/dátum poskytnutia pomoci považuje deň/dátum vystavenia Oznámenia o poskytnutí príspevku²⁶.
7. Trojročné obdobie v súvislosti s poskytovaním pomoci sa určuje na základe účtovného obdobia prijímateľa. Podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov je to kalendárny rok alebo hospodársky rok podľa rozhodnutia podnikateľa.
8. V zmysle tejto schémy sa poskytuje transparentná pomoc tak, ako je definované v Článku 4, ods. 1 nariadenia č. 1407/2013.

K. PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI

Konkrétne podmienky poskytnutia pomoci, vzťahujúce sa na jednotlivé typy oprávnených projektov pre oprávnené aktivity, na ktoré je možné poskytnúť pomoc podľa tejto schémy, sú v súlade s platnými právnymi predpismi EÚ a všeobecne záväznými právnymi predpismi SR so vzťahom k predmetu tejto schémy, Systémom riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov pre programové obdobie 2014 – 2020, Operačným programom Ľudské zdroje a pravidlami pre používanie finančných prostriedkov v rámci Európskeho sociálneho fondu, v súlade so zákonom o službách zamestnanosti a internými normami pre poskytovanie príspevkov na aktívne opatrenia trhu práce (ďalej len „AOTP“).

Žiadateľ, ktorý sa uchádza o pomoc podľa schémy splňa stanovené podmienky a dodržiava prislúchajúce postupy, pričom všetky potrebné informácie mu poskytuje vykonávateľ schémy, formou zverejnenia a pravidelnej aktualizácie informácií na webovom sídle vykonávateľa na adrese: www.upsvr.sk, resp. pri osobnom a písomnom kontakte.

²⁶ osobitný režim poskytovania obligatórneho príspevku v zmysle § 60 zákona o službách zamestnanosti, ktorý sa poskytuje na základe predloženej žiadosti o poskytnutie príspevku Oznámením o poskytnutí príspevku

Žiadateľ predkladá vyhlásenia o tom, že voči nemu nie je nárokované vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia Komisie, ktorým bola poskytnutá pomoc označená za nezákonnú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom.

Žiadateľ predkladá vyhlásenie spolu s prehľadom a úplnými informáciami o minimálnej pomoci, ktorá mu bola poskytnutá v priebehu fiškálneho roku a v predchádzajúcich dvoch fiškálnych rokoch a to aj od iných poskytovateľov pomoci alebo v rámci iných schém pomoci.

Žiadateľ predkladá vyhlásenia o tom, že nepatrí do skupiny podnikov, ktoré sú považované za jediný podnik. Ak žiadateľ patrí do skupiny podnikov, predloží údaje o prijatej pomoci *de minimis* za všetkých členov skupiny podnikov, ktoré s ním tvoria jediný podnik.

Vykonávateľ podľa § 13 ods. 3 zákona o štátnej pomoci overí pred poskytnutím minimálnej pomoci v Centrálnom registri, či jej poskytnutím nedôjde k prekročeniu limitu minimálnej pomoci jedinému podniku.

Pomoc podľa tejto schémy nemôže byť poskytnutá retroaktívne.

L. KUMULÁCIA POMOCI

1. Pomoc poskytnutá v súlade s touto schémou sa môže kumulovať s pomocou *de minimis* poskytnutou v súlade s nariadením Komisie (EÚ) č. 360/2012²⁷ až do výšky stropu stanoveného v uvedenom nariadení. Môže byť kumulovaná s pomocou *de minimis* poskytnutou v súlade s inými predpismi o pomoci *de minimis* až do výšky príslušného stropu maximálnej výšky pomoci stanoveného v článku J. ods. 2 tejto schémy.
2. Pomoc *de minimis* sa nekumuluje so štátnou pomocou vo vzťahu k rovnakým oprávneným nákladom alebo štátnou pomocou na to isté opatrenie rizikového financovania, ak by takáto kumulácia presahovala najvyššiu príslušnú intenzitu pomoci alebo výšku pomoci stanovenú v závislosti od osobitných okolností jednotlivých prípadov v nariadení alebo rozhodnutí o skupinovej výnimke prijatých Komisiou. Pomoc *de minimis*, ktorá sa neposkytuje na konkrétne oprávnené náklady, ani sa k nim nedá priradiť, možno kumulovať s inou štátnou pomocou poskytnutou na základe nariadenia o skupinovej výnimke alebo rozhodnutia prijatých Komisiou.
3. Kumulácia pomoci je vždy viazaná na konkrétneho prijímateľa.

M. MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI

1. Žiadosti o poskytnutie príspevku (ďalej len „žiadost'^{cc}“) pre oprávnené projekty na realizáciu oprávnených aktivít sa prijímajú priebežne na územne príslušných úradoch. Žiadosti sa podávajú na predpísaných formulároch, ktoré sú k dispozícii na úradoch, ako aj na internetovej stránke vykonávateľa schémy.
2. Súčasťou každej žiadosti o poskytnutie príspevku sú jej povinné prílohy a doklady preukazujúce splnenie predpísaných podmienok podľa zoznamu príloh uvedeného na každej jednotlivjej žiadosti v zmysle požiadavky vykonávateľa schémy.

²⁷ Nariadenie Komisie (EÚ) č. 360/2012 z 25. apríla 2012 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc *de minimis* v prospech podnikov poskytujúcich služby všeobecného hospodárskeho záujmu (Ú. v. EÚ L 114, 26.4.2012, s.8)

3. Žiadosť v tlačenej forme, vrátane príloh, predloží žiadateľ v jednom origináli. Žiadosť je potvrdená podpisom žiadateľa. Podpísaním žiadosti žiadateľ potvrdzuje správnosť údajov a súčasne akceptuje podmienky tejto schémy.
4. Poskytovateľ zaregistruje prijatú žiadosť v registratúrnom systéme úradu, a natypuje žiadosť do informačného systému služieb zamestnanosti (ISSZ).
5. Úrad uskutoční finančnú kontrolu žiadosti podľa pravidiel stanovených zákonom o finančnej kontrole a audite, ako i vnútornými predpismi pre finančnú kontrolu.
6. Úrad zrealizuje proces posúdenia žiadosti o poskytnutie príspevkov, na ktoré nie je právny nárok vo výbore pre otázky zamestnanosti úradu a podľa typu príspevku aj v komisii zriadenej výborom pre otázky zamestnanosti úradu, pri žiadostiach o poskytnutie príspevku na SZČ UoZ v zmysle článku G. bodu 1 tejto schémy, alebo v komisii zriadenej úradom pri žiadostiach o poskytnutie príspevku v zmysle článku G bod 7.
7. Na základe odporúčania výboru pre otázky zamestnanosti štatutárny zástupca úradu rozhodne o poskytnutí pomoci.
8. Úrad informuje žiadateľa o schválení alebo zamietnutí žiadosti o poskytnutie príspevku.
9. Pri kladnom rozhodnutí o žiadosti, úrad vypracuje návrh príslušnej dohody o poskytnutí príspevku a zabezpečí uzatvorenie dohody o poskytnutí príspevku so žiadateľom o príspevok - prijímateľom pomoci.
10. Pri príspevkoch, na ktoré podľa § 70 ods. 6 zákona o službách zamestnanosti je právny nárok, poskytovateľ vykoná finančnú kontrolu a po odstránení prípadných nedostatkov a po splnení potrebných podmienok poskytne príslušný príspevok, resp., jeho oprávnenú časť. O poskytnutí príspevku informuje prijímateľa formou Oznámenia o poskytnutí príspevku.
11. V závislosti na druhu príspevku podľa zákona o službách zamestnanosti a periodicite poskytovania príspevku (jednorázovo, mesačne, štvrťročne a pod.) nasleduje proces refundácie oprávnených výdavkov (resp. poskytnutia príspevku v dvoch častiach pri príspevkoch na začatie SZČ) počas platnosti a účinnosti dohody o poskytnutí príspevku uzavretej medzi poskytovateľom a prijímateľom pomoci, prípadne do jej skončenia z iných dôvodov.
12. Prijímateľ môže pomoc použiť len na účel, na ktorý mu bola poskytnutá. Pri neplnení alebo porušení podmienok dohody o poskytnutí príspevku vykonávateľ schémy pozastaví, prípadne zruší poskytnutie príspevku prijímateľovi pomoci.
13. Porušenie podmienok podľa tejto schémy je porušením rozpočtovej disciplíny s následným uplatnením sankcií podľa osobitného predpisu²⁸. Ak sa v priebehu výkonu finančnej kontroly preukáže, že prijímateľ pomoci použil príspevok neoprávnene, je povinný tieto prostriedky vrátiť v súlade s vydaným rozhodnutím.
14. Obsah spisu sa považuje za dôverný. Zamestnanci poskytovateľa zachovávajú mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedia. Táto povinnosť trvá 1 rok po skončení ich pracovného pomeru.

N. ROČNÝ ROZPOČET

Odhadovaný ročný objem finančných prostriedkov plánovaný na realizáciu schémy je vo výške 99,66 mil. EUR.

²⁸ Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

O. TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE

1. Transparentnosť schémy a zabezpečenie zverejnenia všetkých schválených príspevkov zabezpečuje vykonávateľ v zmysle nariadenia EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013 a ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
2. Vykonávateľ schémy písomne informuje prijímateľa o predpokladanej výške pomoci vyjadrenej ako ekvivalent hrubého grantu a o tom, že ide o pomoc *de minimis*, pričom výslovne uvedie odkaz na nariadenie č. 1407/2013 a referenciou týkajúcou sa uverejnenia príslušného nariadenia v Úradnom vestníku Európskej únie, a súčasne na túto schému, jej názov a jej uverejnenie v Obchodnom vestníku. Uvedené sa považuje za splnené, ak je to vzájomne dohodnuté v dohode o poskytnutí príspevku a v Oznámení o poskytnutí príspevku.
3. Vykonávateľ schémy vedie evidenciu pomoci, ktorá obsahuje úplné informácie o každej pomoci poskytnutej v rámci schémy a je premietnutá do IT monitorovacieho systému.
4. Vykonávateľ schémy zabezpečuje zber, sledovanie a vyhodnocovanie údajov na úrovni projektov potrebných na monitorovanie pomoci a prostredníctvom IT monitorovacieho systému zabezpečuje ich odovzdávanie poskytovateľovi.
5. Vykonávateľ schémy je povinný podľa § 13 ods. 2 zákona o štátnej pomoci do centrálného registra zaznamenávať údaje o poskytnutej minimálnej pomoci a o prijímateľovi pomoci do piatich pracovných dní od poskytnutia pomoci.
6. Poskytovateľ a vykonávateľ schémy uchováva záznamy týkajúce sa individuálnej pomoci po dobu 10 fiškálnych rokov od dátumu jej poskytnutia a záznamy týkajúce sa schémy po dobu 10 fiškálnych rokov od dátumu, kedy sa poskytla posledná individuálna pomoc v rámci danej schémy.
7. Poskytovateľ a vykonávateľ kontrolujú dodržiavanie všetkých podmienok stanovených v tejto schéme a kontrolujú dodržiavanie stropu maximálnej výšky pomoci podľa článku K tejto schémy.
8. Pomoc podľa tejto schémy sa môže poskytnúť len vtedy, ak je preukázané, že táto spolu s doteraz poskytnutou pomocou *de minimis* neprekročí maximálnu výšku pomoci stanovenú v článku J. tejto schémy počas obdobia, ktoré pokrýva príslušný fiškálny rok ako aj predchádzajúce dva fiškálne roky.
9. Poskytovateľ a vykonávateľ po nadobudnutí účinnosti schémy alebo schémy v znení dodatku, zabezpečia jej zverejnenie v platnom znení na svojom webovom sídle v trvaní minimálne počas obdobia jej účinnosti.

P. KONTROLA A AUDIT

1. Vykonávanie finančnej kontroly pomoci vychádza z legislatívy EÚ (Nariadenie EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013; Nariadenie EP a Rady (EÚ) č. 1304/2013 a Nariadenie Rady ES č. 2185/1996 o kontrolách a inšpekciách na mieste²⁹, vykonávaných Komisiou s cieľom ochrany finančných záujmov Európskych spoločenstiev pred spreneverou a inými podvodmi) a z legislatívy SR (zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa § 14 zákona o štátnej pomoci).
2. Subjektmi zapojenými do finančnej kontroly a vnútorného auditu sú:
 - a) Ministerstvo financií SR;
 - b) Úrad vládneho auditu;

²⁹Mimoriadne vydanie Ú. v. ES L 292, 15.11.1996

- c) Najvyšší kontrolný úrad SR;
 - d) Protimonopolný úrad SR;
 - e) kontrolné orgány Európskej únie;
 - f) certifikačný orgán,
 - g) útvar kontroly poskytovateľa a vykonávateľa.
3. Protimonopolný úrad SR, ako koordinátor pomoci podľa § 14 ods. 2 zákona o štátnej pomoci, je oprávnený u poskytovateľa minimálnej pomoci vykonať kontrolu poskytnutia tejto pomoci, a na tento účel je oprávnený overiť si potrebné skutočnosti aj u prijímateľa minimálnej pomoci alebo u vykonávateľa schémy.
 4. Poskytovateľ a vykonávateľ kontrolujú dodržanie podmienok, za ktorých sa pomoc poskytla, ako aj ostatné skutočnosti, ktoré by mohli mať vplyv na správnosť a účelovosť poskytnutej pomoci. Poskytovateľ kontroluje predovšetkým hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť použitia poskytnutej pomoci a dodržanie podmienok dohody o poskytnutí príspevku a schémy. Za týmto účelom je poskytovateľ oprávnený vykonať kontrolu na mieste³⁰ u prijímateľa pomoci.
 5. Prijímateľ umožní poskytovateľovi a vykonávateľovi vykonanie kontroly použitia pomoci a preukáže oprávnenosť vynaložených výdavkov a dodržanie podmienok poskytnutia pomoci.
 6. Prijímateľ vytvorí zamestnancom (resp. povereným osobám) subjektov podľa tohto článku vykonávajúcim kontrolu a vnútorný audit primerané podmienky na riadne a včasné vykonanie kontroly a poskytnú im potrebnú súčinnosť a všetky vyžiadané informácie a listiny týkajúce sa najmä priebehu realizácie projektu, oprávnenosti vynaložených nákladov, špecifikácie použitia pomoci, atď.
 7. Poskytovateľ pomoci ako aj vykonávateľ schémy je oprávnený v čase posudzovania žiadosti o poskytnutie pomoci požadovať od žiadateľa dodatočné informácie súvisiace s podporovaným projektom alebo predloženou žiadosťou o poskytnutie príspevku. Prijímateľ pomoci umožní povereným zamestnancom poskytovateľa a vykonávateľa pomoci nahliadnúť do svojich účtovných výkazov, bankových výpisov a ďalších dokladov a umožniť tak vykonanie kontroly počas realizácie projektu i po ukončení projektu do 31.12.2028.

Q. PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY

1. Schéma nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej uverejnenia v Obchodnom vestníku. Poskytovateľ uverejní schému v Obchodnom vestníku a spolu s vykonávateľom zabezpečí jej uverejnenie aj na svojom webovom sídle do 10 pracovných dní od jej uverejnenia v Obchodnom vestníku.
2. Zmeny v schéme je možné vykonať formou písomného dodatku ku schéme, pričom platnosť a účinnosť každého dodatku nastáva dňom uverejnenia schémy v znení dodatku v Obchodnom vestníku. Zmeny v európskej legislatíve podľa čl. B tejto schémy alebo v akejkoľvek s ňou súvisiacej legislatíve musia byť premietnuté do schémy v priebehu šiestich mesiacov od nadobudnutia ich účinnosti.
3. Platnosť schémy skončí 31. decembra 2020. Do tohto dátumu musí byť podaná žiadosť, nadobudnúť účinnosť dohoda o poskytnutí príspevku. Pri pomoci na podporu oprávnených projektov podľa článku G., bod 12 musí byť do tohto dátumu vystavené Oznámenie o poskytnutí príspevku.
4. Preplácanie oprávnených výdavkov na základe dokladov preukazujúcich oprávnenosť skončí 31. decembra 2023.

³⁰ § 9 zákona o finančnej kontrole

R. PRÍLOHY

Neoddeliteľnou súčasťou schémy je definícia MSP.

Ostatné prílohy a dokumenty v súvislosti s predkladaním žiadosti o poskytnutie pomoci podľa článku K. a článku M. schémy sú uverejnené na webovom sídle vykonávateľa schémy.

PRÍLOHA

DEFINÍCIA MSP

Článok 1 Podnik

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

Článok 2

Počet zamestnancov a finančné limity určujúce kategórie podnikov

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

Článok 3

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

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

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

- a) verejnými investičnými spoločnosťami, spoločnosťami investujúcimi do rizikového kapitálu, fyzickými osobami alebo skupinami fyzických osôb, ktoré sa pravidelne zúčastňujú na rizikových investičných aktivitách, ktoré investujú vlastný kapitál do nekótovaných firiem (podnikateľskí anjeli) za predpokladu, že celkové investície týchto podnikateľských anjelov v rovnakom podniku sú nižšie ako 1 250 000 EUR;
- b) univerzitami alebo neziskovými výskumnými strediskami;
- c) inštitucionálnymi investormi, vrátane regionálnych rozvojových fondov;

d) orgánmi miestnej samosprávy, ktoré majú ročný rozpočet menší ako 10 mil. EUR a menej ako 5 000 obyvateľov.

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

a) podnik má väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo členov v inom podniku;

b) podnik má právo vymenovať alebo odvolať väčšinu členov správneho, riadiaceho alebo dozorného orgánu;

c) podnik má právo dominantne pôsobiť na iný podnik na základe zmluvy uzatvorenej s týmto podnikom alebo na základe ustanovenia v jeho spoločenskej zmluve alebo stanovách;

d) podnik, ktorý je akcionárom alebo členom iného podniku, sám kontroluje na základe zmluvy s inými akcionármi tohto podniku alebo členmi tohto podniku väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo členov v tomto podniku.

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

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

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

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

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

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

Článok 4

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

1. Údajmi používanými pri výpočte počtu zamestnancov a finančných súm sú údaje týkajúce sa posledného schváleného účtovného obdobia a vypočítané na ročnom základe. Zohľadňujú sa odo dňa účtovnej uzávierky. Výška zvoleného obratu sa vypočíta bez dane z pridanej hodnoty (DPH) a iných nepriamych daní.
2. Ak podnik v deň účtovnej uzávierky zistí, že na ročnom základe prekročil počet zamestnancov alebo finančné limity stanovené v článku 2, alebo klesol pod tento počet zamestnancov a finančné limity, nebude to mať za následok stratu alebo nadobudnutie štatútu stredného, malého podniku alebo mikropodniku, pokiaľ sa tieto limity neprekročili v dvoch po sebe nasledujúcich účtovných obdobiach.
3. V prípade novozaložených podnikov, ktorých účtovné uzávierky ešte neboli schválené, sa uplatnia údaje získané čestným odhadom vykonaným v priebehu finančného roku.

Článok 5

Počet zamestnancov

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

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

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

Článok 6

Vyhotovenie údajov o podniku

1. V prípade samostatného podniku sa údaje, vrátane počtu zamestnancov určujú výlučne na základe účtovnej uzávierky tohto podniku.
2. Údaje o podniku, ktorý má partnerský podnik alebo prepojené podniky, vrátane údajov o počte zamestnancov sa určia na základe účtovnej uzávierky a iných údajov o podniku alebo, ak je k dispozícii, podľa konsolidovanej účtovnej uzávierky podniku alebo konsolidovanej účtovnej závierky, do ktorej bol podnik zahrnutý prostredníctvom konsolidácie.

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

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

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

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

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