

MINISTERSTVO ŠKOLSTVA, VEDY, VÝSKUMU A ŠPORTU SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Schéma na podporu výskumu a vývoja (schéma štátnej pomoci) v znení dodatku č. 1

Operačný program Výskum a inovácie

Prioritná os 1	Podpora výskum, vývoja a inovácií
Špecifický cieľ 1.1.2	Zvýšenie účasti SR v projektoch medzinárodnej spolupráce
Špecifický cieľ 1.1.3	Zvýšenie výskumnej aktivity prostredníctvom zlepšenia koordinácie a konsolidácie VaV potenciálu výskumných inštitúcií
Špecifický cieľ 1.2.1	Zvýšenie súkromných investícií prostredníctvom spolupráce výskumných inštitúcií a podnikateľskej sféry
Prioritná os 2	Podpora výskumu, vývoja a inovácií v Bratislavskom kraji
Špecifický cieľ 2.1.1	Zvýšenie výskumnej aktivity BSK prostredníctvom revitalizácie a posilnenia výskumno-vzdelávacích, inovačných a podnikateľských kapacít výskumných inštitúcií v Bratislave
Špecifický cieľ 2.2.1	Zvýšenie súkromných investícií prostredníctvom budovania VaV centier v Bratislave

Bratislava, Apríl 2018

OBSAH

A.	PREAMBULA	3
B.	PRÁVNÝ ZÁKLAD.....	3
C.	ÚČEL POMOCI	4
D.	POSKYTOVATEĽ POMOCI A VYKONÁVATEĽ SCHÉMY	5
E.	PRIJÍMATELIA POMOCI/PRIJEMCOVIA POMOCI.....	5
F.	ROZSAH PÔSOBNOSTI.....	7
G.	OPRÁVNENÉ PROJEKTY	10
H.	OPRÁVNENÉ VÝDAVKY	14
I.	FORMA POMOCI.....	16
J.	VÝŠKA POMOCI A INTENZITA POMOCI	16
K.	STIMULAČNÝ ÚČINOK	19
L.	PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI.....	20
M.	KUMULÁCIA POMOCI	21
N.	MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI.....	22
O.	ROZPOČET	24
P.	TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE	24
Q.	VYUŽITIE VÝSLEDKOV VÝSKUMU A VÝVOJA.....	25
R.	KONTROLA A VLÁDNY AUDIT	26
S.	INFORMOVANIE VEREJNOSTI	27
T.	PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY	27
U.	PRÍLOHY	28
	PRÍLOHA Č. 1.....	29
	PRÍLOHA Č. 2.....	33

A. PREAMBULA

Predmetom tejto schémy je poskytovanie štátnej pomoci podľa článku 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní Európskej únie formou nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) z európskych štrukturálnych a investičných fondov EÚ (ďalej len „EŠIF“) a štátneho rozpočtu v súvislosti s realizáciou Operačného programu Výskum a inovácie (ďalej len „OP Val“) na financovanie projektov výskumu a vývoja (ďalej len „VaV“).

Podpora VaV je významným cieľom Únie stanoveným v článku 179 Zmluvy o fungovaní Európskej únie a hlavným prostriedkom na dosiahnutie inteligentného, udržateľného a inkluzívneho rastu podľa stratégie Európa 2020.

B. PRÁVNÝ ZÁKLAD

Právnym základom pre poskytovanie pomoci sú nasledujúce právne normy:

1. Zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o príspevku z EŠIF“);
2. 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)¹ (ďalej len „zákon o štátnej pomoci“);
3. 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 o rozpočtových pravidlách“);
4. Zákon č. 172/2005 Z. z. o organizácii štátnej podpory výskumu a vývoja a o doplnení zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov;
5. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“);
6. 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“);
7. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“);
8. Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“);
9. Zákon č. 455/1991 Zb. Zákon o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „živnostenský zákon“);
10. Zákon č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákoník práce“);
11. 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 znení nariadenia Komisie (EÚ) 2017/1084 zo 14. júna 2017, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 651/2014 pokiaľ ide o pomoc na prístavnú a letiskovú infraštruktúru, stropy vymedzujúce notifikačnú povinnosť pri pomoci na kultúru a zachovanie kultúrneho dedičstva pri pomoci na športovú a multifunkčnú rekreačnú infraštruktúru, ako aj schémy regionálnej prevádzkovej pomoci pre najvzdialenejšie regióny, a ktorým sa

¹ www.statnapomoc.sk

² Ú. v. EÚ L 187/1 zo dňa 26. júna 2014, str. 1

- mení nariadenie (EÚ) č. 702/2014 z hľadiska výpočtu oprávnených nákladov³ (ďalej len „všeobecné nariadenie o skupinových výnimkách“);
12. Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1301/2013 zo 17. decembra 2013 o Európskom fonde regionálneho rozvoja a o osobitných ustanoveniach týkajúcich sa cieľa Investovanie do rastu a zamestnanosti, a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1080/2006 (ďalej len „nariadenie o ERDF“)⁴;
 13. 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. 1083/2006 (ďalej len „všeobecné nariadenie“)⁵;
 14. Vykonávacie Nariadenie Komisie (EÚ) č. 288/2014 z 25. februára 2014, ktorým sa stanovujú pravidlá podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013, 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 (ďalej len „vykonávacie nariadenie“)⁶;
 15. Systém riadenia štrukturálnych a investičných fondov na programové obdobie 2014 – 2020 (ďalej len „Systém riadenia EŠIF“)⁷;
 16. Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020 (ďalej len „Systém finančného riadenia“)⁸.

C. ÚČEL POMOCI

Pomoc poskytovaná podľa tejto schémy je zameraná na nasledovné typy projektov zadefinovaných v OP Val: priemyselné výskumno-vývojové centrá, ktoré budú realizovať výskumno-vývojový projekt, dlhodobý strategický VaV, projekty modernizácie výskumno-vývojovej infraštruktúry a kolaboratívny VaV medzi výskumnými organizáciami a podnikateľskými subjektmi, výskumno-vývojové projekty medzinárodnej spolupráce v doménových oblastiach špecializácie RIS3 SK⁹.

Pomoc na výskum, vývoj môže prispieť k udržateľnému hospodárskemu rastu, posilneniu konkurencieschopnosti, zvýšeniu zamestnanosti ako aj k zmierneniu zlyhania trhu v súvislosti pozitívnymi externalitami, neúplnými a asymetrickými informáciami a zlyhaním koordinácie. Vysokokvalitné výskumné infraštruktúry sú potrebné pre prelomový výskum, priťahujú odborníkov a sú dôležité na podporu nových IKT a kľúčových podporných technológií. Na verejné výskumné infraštruktúry by mali nadväzovať partnerstvá s priemyselným výskumom.

³ Ú. v. EÚ L 156 zo dňa 20. júna 2017

⁴ Ú. v. EÚ L 347 zo dňa 20. decembra 2013, str. 289

⁵ Ú. v. L 347 zo dňa 20. decembra 2013, str. 320

⁶ Ú. v. EÚ L 371 zo dňa 27. decembra 2006, str. 1

⁷ Uverejnený na webovom sídle www.partnerskadohoda.gov.sk

⁸ Uverejnený na webovom sídle Ministerstva financií SR www.finance.gov.sk

⁹ Stratégia výskumu a inovácií pre inteligentnú špecializáciu Slovenskej republiky – platné znenie RIS3 SK schválenej uznesením vlády SR č. 655/2013 dňa 13. 11. 2013 je zverejnené na spoločnom webovom sídle poskytovateľa a vykonávateľa www.opvai.sk

Pomoc bude zameraná najmä na nasledujúce ciele:

- Zvýšenie účasti SR v projektoch medzinárodnej spolupráce;
- Zvýšenie výskumnej aktivity prostredníctvom zlepšenia koordinácie a konsolidácie VaV potenciálu výskumných inštitúcií;
- Zvýšenie súkromných investícií prostredníctvom spolupráce výskumných inštitúcií a podnikateľskej sféry;
- Zvýšenie výskumnej aktivity Bratislavského kraja (ďalej len „BSK“) prostredníctvom revitalizácie a posilnenia výskumno-vzdelávacích, inovačných a podnikateľských kapacít výskumných inštitúcií v Bratislave.
- Zvýšenie súkromných investícií prostredníctvom budovania VaV centier v Bratislave.

D. POSKYTOVATEĽ POMOCI A VYKONÁVATEĽ SCHÉMY

Poskytovateľom pomoci je Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „poskytovateľ“), ktoré je riadiacim orgánom (ďalej len „RO“) pre operačný program Výskum a inovácie.

Vykonávateľom schémy (ďalej len „vykonávateľ“) je Výskumná agentúra, ktorá je sprostredkovateľským orgánom pre OP VaI.

Poskytovateľ:

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR
Stromová 1
813 30 Bratislava
tel.: +421 2/58374 561
fax: +421 2/58374 568
webové sídlo: www.opvai.sk; www.minedu.sk;

Vykonávateľ:

Výskumná agentúra
Sliachska 1
831 02 Bratislava
tel.: +421 2/917981241
webové sídlo: www.opvai.sk; www.vyskumnaagentura.sk

Vzťahy medzi poskytovateľom a vykonávateľom sú upravené v Zmluve o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu pre OP VaI sprostredkovateľským orgánom, ktorá nadobudla účinnosť dňa 5.9.2015.

E. PRIJÍMATELIA POMOCI/PRIJEMCOVIA POMOCI

Prijímateľmi pomoci/Prijemcami pomoci podľa tejto schémy sú podniky¹⁰ v zmysle čl. 107 Zmluvy o fungovaní EÚ, ktorým sa poskytuje pomoc na realizáciu oprávnených projektov podľa článku G. tejto schémy.

Pre účely tejto schémy je pojem **prijímateľa pomoci** (ďalej len „prijímateľ“) alebo

¹⁰ za podnik sa považuje každý subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť bez ohľadu na jeho právnu formu a spôsob jeho financovania.

„prijímatelia“) relevantný pre prijímateľa podľa § 3 ods. 2 písm. b) zákona o príspevku z EŠIF. Do momentu nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP sa prijímateľ v tejto schéme označuje ako **žiadateľ**.

Pojem **príjemcovia pomoci**¹¹ (ďalej len „príjemca“ alebo „príjemcovia“) je relevantný v prípade uplatnenia inštitútu partnerstva, pre partnera/partnerov podľa § 3 ods. 2 písm. c) zákona o príspevku z EŠIF. Do momentu nadobudnutia účinnosti zmluvy o partnerstve sa príjemca v tejto schéme označuje ako **partner alebo partneri žiadateľa**.

V rámci projektov realizovaných na základe tejto schémy je možné uplatniť inštitút partnerstva, t. j. na príprave a/alebo realizácii projektu sa spolu so žiadateľom/prijímateľom môže podieľať aj jeden alebo viacerí partneri/príjemcovia. Uplatnenie inštitútu partnerstva musí umožňovať príslušná výzva na predkladanie žiadostí o NFP (ďalej len „výzva“). V prípade uplatnenia inštitútu partnerstva sa pomoc podľa tejto schémy poskytuje prijímateľovi aj príjemcovi. Ustanovenia tejto schémy sa rovnako vzťahujú na žiadateľa/prijímateľa, ako aj na partnera, prípadne partnerov/príjemcov.

Prijímateľmi/Príjemcami pomoci podľa tejto schémy môžu byť:

1) *fyzické alebo právnické osoby* oprávnené na podnikanie

a) podľa § 2 ods. 2 písm. a) Obchodného zákonníka, t. j. osoby zapísané v obchodnom registri a

b) podľa § 2 ods. 2 písm. b) Obchodného zákonníka, t. j. osoby podnikajúce na základe živnostenského oprávnenia,

ak v rámci svojich podnikateľských činností uskutočňujú aj výskum a vývoj

2) organizácie venujúce sa výskumu a šíreniu poznatkov (ďalej len „výskumná organizácia“)¹².

Označenie prijímateľa/príjemcu za podnik závisí od toho, či vykonáva hospodársku činnosť, ktorá spočíva v ponuke tovaru alebo služieb alebo v ponuke tovaru a služieb na trhu.

Subjekt vykonávajúci hospodárske aj nehospodárske činnosti sa pokladá za podnik len v súvislosti s vykonávaním hospodárskej činnosti¹³ za predpokladu, že tieto dva druhy činností a ich náklady, financovanie a príjmy možno jasne oddeliť. Výdavky a príjmy spojené s hospodárskymi činnosťami sa musia účtovať osobitne, aby sa zabránilo krížovej dotácii hospodárskej činnosti. Dokladom o správnom pridelení nákladov, financovania a príjmov môžu byť napr. ročné účtovné závierky príslušného subjektu.

¹¹ V súlade s § 5 ods. 2 zákona o štátnej pomoci

¹² **Organizácia venujúca sa výskumu a šíreniu poznatkov** je subjekt (ako napr. univerzity, výskumné inštitúty, agentúry technologického transferu, sprostredkovatelia v oblasti inovácie, fyzické alebo virtuálne spolupracujúce subjekty zamerané na výskum) bez ohľadu na právne postavenie (verejnoprávny alebo súkromnoprávny subjekt) alebo spôsob financovania. Ich primárnym cieľom je nezávisle vykonávať základný výskum, priemyselný výskum alebo experimentálny vývoj alebo vo veľkej miere šíriť výsledky takýchto činností prostredníctvom vyučovania, publikačnej činnosti alebo transferu poznatkov. Podniky, ktoré môžu rozhodujúcim spôsobom ovplyvňovať takýto subjekt, napríklad v postavení akcionárov alebo členov, nesmú mať prednostný prístup k výsledkom, ktoré dosiahol.

¹³ Podnikom sú aj subjekty neziskového sektora, napr. občianske združenia, neziskové organizácie, združenia právnických osôb, aj vysoké školy, výskumné inštitúcie (aj verejná), ak vykonávajú hospodársku činnosť

Z hľadiska veľkosti prijímateľmi/príjemcami podľa tejto schémy môžu byť:

- mikro, malé a stredné podniky (ďalej len „MSP“), ktoré spĺňajú definíciu MSP stanovenú v prílohe I všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách,
- veľké podniky podľa článku 2 ods. 24 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách (nesplňajú kritériá podľa prílohy I všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách).

Prijímatelia/Príjemcovia uvedú v žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „žiadosť o NFP“) údaje o počte zamestnancov a o výške obratu, resp. celkovej ročnej hodnote aktív, týkajúce sa posledného schváleného účtovného obdobia a vypočítané na ročnom základe. Zohľadňujú sa odo dňa účtovnej závierky¹⁴.

V rámci projektov bude uplatňovaný inštitút partnerstva a vznik konzorcií podnikov a výskumných organizácií v rámci princípu efektívnej spolupráce¹⁵. Podmienky uplatňovania princípu partnerstva bude definovať výzva.

Prijímateľom/Príjemcom pomoci podľa tejto schémy nemôžu byť podniky v ťažkostiach¹⁶ v zmysle definície čl. 2 ods. 18 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách, pričom jej špecifikácia bude súčasťou výzvy vyhlásenej podľa tejto schémy.

Prijímateľom/Príjemcom pomoci podľa tejto schémy nemôže byť ani podnik, voči ktorému sa nárokuje vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia Komisie, ktorým bola táto pomoc, poskytnutá tým istým členským štátom, označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom¹⁷.

Výzva vyhlásená podľa tejto schémy môže vymedziť špecifické požiadavky na oprávnených prijímateľov/príjemcov pomoci.

F. ROZSAH PÔSOBNOSTI

Podľa tejto schémy sa poskytuje:

1. Pomoc na výskumné a vývojové projekty v kategórii základného výskumu, priemyselného výskumu a experimentálneho vývoja a na štúdie uskutočniteľnosti v súvislosti s projektmi výskumu a vývoja v súlade s článkom 25 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách.
2. Pomoc na zriadenie alebo modernizáciu výskumných infraštruktúr, ktoré vykonávajú hospodárske činnosti¹⁸ v súlade s článkom 26 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách.

¹⁴ Výška zvoleného obratu sa vypočíta bez dane z pridanej hodnoty (DPH) a iných nepriamych daní. Počet pracovníkov zodpovedá počtu osôb, ktoré v príslušnom podniku alebo v jeho mene pracovali na plný úväzok počas celého posudzovaného referenčného roku.

¹⁵ Spolupráca medzi najmenej dvoma nezávislými stranami, ktorej cieľom je výmena poznatkov alebo technológií alebo dosiahnutie spoločného cieľa založeného na del'be práce, kde strany spoločne definujú rozsah projektu spolupráce, prispievajú k jeho realizácii a zdieľajú riziká i výsledky. Náklady projektu môže znášať v plnej výške jedna alebo viacero strán, čím sa ostatné strany odbremení od jeho finančných rizík. Zmluvný výskum a poskytovanie výskumných služieb sa nepovažujú za formy spolupráce. Výskumné organizácie znášajú aspoň 10 % oprávnených výdavkov a majú právo uverejňovať výsledky vlastného výskumu.

¹⁶ Čl. 1 ods. 4 písm. c) všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

¹⁷ Čl. 1 ods. 4 písm. a) všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách; § 7 ods. 5 písm. b) zákona o štátnej pomoci

¹⁸ Čl. 2 ods. 91 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

Pomoc na tieto projekty je zlučiteľná s vnútorným trhom v zmysle článku 107 ods. 3 Zmluvy o fungovaní Európskej únie a je oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článku 108 ods. 3 Zmluvy o fungovaní Európskej únie za predpokladu, že sú splnené podmienky stanovené v kapitole I a v kapitole III v článku 25 a 26 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách.

Pravidlá tejto schémy sa vzťahujú na verejné financovanie výskumných organizácií a výskumných infraštruktúr v rozsahu, v akom toto financovanie pokrýva výdavky spojené s vykonávaním hospodárskych činností. Ak výskumná organizácia a výskumná infraštruktúra vykonáva aj nehospodárske činnosti vo výzve sa bližšie stanovujú podmienky financovania hospodárskych a nehospodárskych činností.

Pre oblasť podpory výskumných infraštruktúr bude pred začiatkom implementácie projektov v zmysle tejto schémy zadefinovaný mechanizmus monitorovania a spätného vymáhania (claw-back mechanizmus) s cieľom zabezpečiť, aby sa uplatniteľná intenzita pomoci nepresiahla v dôsledku zvýšenia podielu hospodárskych činností v porovnaní so situáciou očakávanou ku dňu poskytnutia pomoci.

Regióny oprávnené na poskytnutie pomoci

V rámci tejto schémy je možné poskytnúť pomoc v rámci cieľa Investovanie do rastu a zamestnanosti pre regióny úrovne 2 NUTS:

- V rámci prioritnej osi 1 pre menej rozvinuté regióny, ktorých HDP na obyvateľa je menej ako 75 % priemerného HDP v EÚ-27, čo na úrovni Slovenskej republiky predstavuje Trnavský kraj, Trenčiansky kraj, Nitriansky kraj, Banskobystrický kraj, Žilinský kraj, Košický kraj, Prešovský kraj.
- V rámci prioritnej osi 2 pre rozvinutejší región, ktorého HDP na obyvateľa je vyššie ako 90 % priemerného HDP v EÚ-27, čo na úrovni Slovenskej republiky predstavuje Bratislavský kraj.

Pre rozlíšenie príslušnosti poskytnutej pomoci k jednotlivým prioritným osiam je rozhodujúce miesto realizácie predloženého projektu, nie sídlo prijímateľa/príjemcu.

Prijímateľ/Príjemca v programovom území¹⁹ bude definovať potreby/rozsah a obsahové zameranie projektu a časť projektu môže byť implementovaná partnerom aj mimo programového územia²⁰, ale v prospech programového územia²¹. Aj výskumné organizácie mimo programového územia by mali mať možnosť sa stať členmi konzorcií v jednotlivých projektoch.

Odvetvia oprávnené na poskytnutie pomoci

Podľa tejto schémy je možné poskytovať pomoc na výskum a vývoj podnikom vo všetkých odvetviach hospodárstva Slovenskej republiky okrem:

¹⁹ prioritná os 1 je zameraná na investície do menej rozvinutého regiónu a pôjde o investície v rámci programového územia; prioritná os 2 je zameraná na investície do rozvinutejšieho regiónu a pôjde o investície do programového územia

²⁰ v prípade prioritnej osi 1 a smerovania investícií mimo menej rozvinutého regiónu v prospech rozvinutejšieho regiónu, pôjde o investície mimo programového územia; v prípade prioritnej osi 2 a smerovania investícií mimo rozvinutejšieho regiónu v prospech menej rozvinutého regiónu, pôjde o investície mimo programového územia

²¹ Oprávnené náklady takéhoto partnera, ktorý by svoju činnosť v rámci projektu realizoval mimo programového územia, budú najmä personálne náklady, spotrebný materiál a iné náklady súvisiace s realizovaním výskumných aktivít projektu a v obmedzenej miere určité odôvodnené požiadavky týkajúce sa prístrojového vybavenia.

- a) pomoci poskytovanej podnikom pôsobiacim v odvetví spracovania a marketingu poľnohospodárskych výrobkov²²
- i. ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo umiestnených na trh príslušnými podnikmi, alebo
 - ii. ak je pomoc podmienená tým, že má byť čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom;
- b) pomoci poskytovanej v odvetví rybolovu a akvakultúry podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1379/2013²³,
- c) pomoci poskytovanej v odvetví poľnohospodárskej prvovýroby,
- d) pomoci na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie v zmysle rozhodnutia Rady 2010/787/EÚ²⁴;

Ak podnik pôsobí vo vylúčených sektoroch uvedených v písm. a), b) alebo c) a v sektoroch, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti tejto schémy (na základe ustanovení všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách), táto schéma sa uplatňuje na pomoc poskytovanú v súvislosti s týmito ďalšími sektormi alebo na tieto ďalšie činnosti pod podmienkou, že prijímateľ/príjemca a poskytovateľ/vykonávateľ schémy zabezpečia prostredníctvom primeraných prostriedkov, ako je oddelenie činností alebo rozlíšenie nákladov, aby činnosti vykonávané vo vylúčených sektoroch neboli podporované z pomoci poskytnutej v súlade s touto schémou.

Podľa tejto schémy sa neposkytuje pomoc:

- na činnosti súvisiace s vývozom do tretích krajín alebo členských štátov, konkrétne na pomoc priamo súvisiacu s vyvázanými množstvami, so zriadením a prevádzkovaním distribučnej siete alebo inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou,
- ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovázaným²⁵.

Táto schéma sa neuplatňuje taktiež na poskytnutie pomoci v prípadoch, kedy jej obsah alebo podmienky s ňou spojené predstavujú porušenie právnych predpisov EÚ²⁶, pričom ide o:

- a) pomoc, pri ktorej je poskytnutie pomoci podmienené povinnosťou, aby prijímateľ/príjemca mal hlavné sídlo v SR alebo aby mal sídlo 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/príjemca používal domáce výrobky alebo služby;

²² čl. 2 ods. 8, 9 a 10 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

²³ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1379/2013 z 11.12.2013 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 (Ú. v. EÚ L 354, 28.12.2013, s. 1)

²⁴ 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)

²⁵ čl. 1 ods. 2 písm. c) a d) všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

²⁶ V zmysle čl. 1 ods. 5 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách.

- c) pomoc, ktorá obmedzuje možnosť prijímateľov/príjemcov využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch EÚ.

Pri poskytovaní pomoci podľa tejto schémy budú dodržané ustanovenia článku 1 ods. 2 písm. a) všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách, to znamená, že táto schéma sa nebude uplatňovať, ak priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc podľa tejto schémy presiahne 150 miliónov EUR.

G. OPRÁVNENÉ PROJEKTY

Podľa tejto schémy sa poskytuje pomoc na:

1. výskumné a vývojové projekty s oprávnenými aktivitami v kategóriách základného výskumu, priemyselného výskumu a experimentálneho vývoja a štúdie uskutočniteľnosti v súvislosti s týmito projektmi²⁷,
2. projekty na zriadenie a modernizáciu výskumných infraštruktúr²⁸, ktoré vykonávajú hospodárske činnosti.

Pomoc na výskumné a vývojové projekty

Projekt v oblasti výskumu a vývoja je operácia, ktorá zahŕňa činnosti patriace do jednej alebo viacerých kategórií VaV a ktorá má splniť nedeliteľnú úlohu presného hospodárskeho, vedeckého alebo technického charakteru s vopred vymedzenými cieľmi.

Projekt môže tvoriť viacero pracovných celkov, činností a zahŕňa kroky na dosiahnutie cieľov, očakávané výdavky a merateľné výstupy. Keď nie je možné jasne od seba oddeliť dva alebo viacej projektov v oblasti VaV, najmä ak tieto projekty nemajú samostatné vyhladky na technologický úspech, považujú sa za jediný projekt.

Podporovaná časť projektu musí v plnom rozsahu patriť do jednej alebo viacerých z kategórií základného výskumu, priemyselného výskumu, experimentálneho vývoja alebo štúdie uskutočniteľnosti.

Ak projekt zahŕňa rôzne úlohy, každá takáto úloha by mala byť označená za úlohu patriacu do jednej alebo viacerých z uvedených kategórií:

- a) „základný výskum“²⁹ je experimentálna alebo teoretická práca vykonávaná najmä s cieľom získať nové poznatky o podstatných základoch javov a o pozorovateľných skutočnostiach bez plánovaného priameho komerčného uplatnenia alebo použitia;
- b) „priemyselný výskum“³⁰ je plánovaný výskum alebo kritický prieskum zameraný na získanie nových poznatkov a zručností pre vývoj nových výrobkov, procesov alebo služieb alebo na dosiahnutie významného zlepšenia existujúcich výrobkov, procesov alebo služieb. Patrí k nemu vývoj častí komplexných systémov a môže zahŕňať aj stavbu prototypov v laboratórnych podmienkach alebo v podmienkach so simulovanými rozhraniami prepojenými na existujúce systémy, ako aj pilotné linky, ak sú potrebné pre priemyselný výskum, a to najmä na schválenie generickej

²⁷ čl.25 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

²⁸ čl.26 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

²⁹ čl.2 ods. 84 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

³⁰ čl.2 ods. 85 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

technológie;

- c) „experimentálny vývoj“³¹ je získavanie, kombinovanie, formovanie a používanie existujúcich vedeckých, technologických, obchodných a iných relevantných poznatkov a zručností s cieľom vyvinúť nové alebo vylepšené výrobky, postupy alebo služby. To môže zahŕňať napríklad aj činnosti zamerané na koncepcnú definíciu, plánovanie a dokumentáciu nových výrobkov, postupov alebo služieb.

Experimentálny vývoj môže zahŕňať vývoj prototypov, názorné predvádzanie, pilotné projekty, testovanie a overovanie nových alebo vylepšených výrobkov, procesov alebo služieb v prostredí zastupujúcom skutočné prevádzkové podmienky, kde primárnym cieľom je ďalej technicky vylepšiť výrobky, procesy alebo služby, ktoré nie sú ešte do veľkej miery stanovené.

Vývoj komerčne využiteľných prototypov a pilotných projektov sem patrí aj vtedy, keď sú tieto nevyhnutne konečným obchodným výrobkom a ich výroba je príliš nákladná, než aby boli použité výlučne na účely predvádzania a overovania.

Experimentálny vývoj nezahŕňa bežné alebo pravidelné úpravy existujúcich výrobkov, výrobných liniek, výrobných postupov, existujúcich služieb a ostatných prebiehajúcich operácií, ani ak by takéto úpravy predstavovali zlepšenia.

- d) „štúdia uskutočniteľnosti“³² (v rámci prípravy výskumných, vývojových činností a experimentálneho vývoja) je hodnotenie a analýza potenciálu projektu s cieľom pomôcť pri rozhodovaní prostredníctvom objektívneho a racionálneho odhalenia silných a slabých stránok projektu, jeho možností a rizík, ako aj identifikovať zdroje potrebné na jeho realizáciu a jeho vyhliadky na úspech.

Pri príprave a posúdení projektu sa nemusí bezpodmienečne uplatniť chronologický prístup od základného výskumu k činnostiam, ktoré sú bližšie k trhu. Úloha, ktorá sa vykonáva v neskoršej etape projektu, môže byť označená za priemyselný výskum. Podobne, činnosť, ktorá sa vykonáva v skoršej etape, môže predstavovať experimentálny vývoj. Podporovaná časť projektu môže zahŕňať aj štúdie uskutočniteľnosti v rámci prípravy výskumných a vývojových činností.

V rámci jedného projektu môžu byť podporené rôzne typy oprávnených aktivít pokrývajúce základný, resp. priemyselný výskum a experimentálny vývoj tak, ako budú prirodzene potrebné pre konkrétny projekt, pričom súčasťou výskumného a/alebo vývojového projektu môže byť aj aktivita zameraná na zriadenie a modernizáciu výskumnej infraštruktúry.

Pomoc na zriadenie a modernizáciu výskumných infraštruktúr

Výskumná infraštruktúra³³ predstavuje zariadenia, zdroje a súvisiace služby, ktoré využíva vedecká komunita na uskutočňovanie výskumu vo svojich príslušných odboroch; toto vymedzenie zahŕňa vedecké vybavenie alebo súbory nástrojov, zdroje založené na poznatkoch, akými sú zbierky, archívy alebo štruktúrované vedecké informácie, ktoré umožňujú také infraštruktúry založené na informačných a komunikačných technológiách, ako sú siete GRID, výpočtová technika, softvér a komunikácie, alebo akýkoľvek iný subjekt jedinečnej povahy, ktorý je podstatný pre uskutočňovanie výskumu. Takéto

³¹ čl.2 ods.86 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

³² čl.2 ods.87 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

³³ čl. 2 ods. 91 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

infraštruktúry môžu byť sústredené na jednom mieste alebo „distribuované“ (organizovaná sieť zdrojov)³⁴.

1. Pomoc zameraná na zriadenie alebo modernizáciu výskumných infraštruktúr, ktoré vykonávajú hospodárske činnosti je poskytovaná ako investičná pomoc.
2. Ak sa výskumná infraštruktúra využíva na hospodárske, ako aj nehospodárske činnosti, financovanie a náklady na každý druh činnosti, ako aj príjmy z každého druhu činnosti sa musia účtovať osobitne na základe dôsledne uplatňovaných a objektívne zdôvodniteľných zásad nákladového účtovníctva³⁵.
3. Prístup k výskumným infraštruktúram musí byť otvorený pre viacero používateľov a musí sa poskytovať na transparentnom a nediskriminačnom základe a za trhových podmienok.
4. Cena účtovaná za prevádzku alebo používanie infraštruktúry zodpovedá trhovej cene.
5. Podniky, ktoré financovali aspoň 10 % investičných výdavkov na infraštruktúru, môžu získať prednostný prístup za výhodnejších podmienok. Aby sa predišlo nadmernej kompenzácii, takýto prístup musí byť primeraný k príspevku podniku na investičné výdavky a tieto podmienky musia byť zverejnené³⁶.

Zmluvný výskum a spolupráca s podnikmi

Aby nedochádzalo prostredníctvom verejne financovaných výskumných organizácií alebo výskumných infraštruktúr pri výskume pre podnik alebo pri spolupráci s podnikmi k poskytovaniu nepriamej štátnej pomoci podnikom, je potrebné dodržať nasledovné podmienky:

1. Výskum v mene podniku
Ak sa výskumná organizácia alebo výskumná infraštruktúra využíva na vykonávanie zmluvného výskumu alebo na poskytovanie výskumnej služby podniku, ktorý stanoví podmienky zmluvy, vlastní výsledky výskumných činností a nesie riziko neúspechu, musí verejne financovaná výskumná organizácia alebo výskumná infraštruktúra: poskytovať svoju výskumnú službu alebo zmluvný výskum za trhovú cenu alebo ak neexistuje trhovú cenu, za cenu, ktorá je dohodnutá za podmienok trhového odstupu³⁷ a odráža celkové výdavky služby a maržu obvyklú v odvetví³⁸. Ak si výskumná organizácia alebo výskumná infraštruktúra ponecháva vlastníctvo práv k duševnému vlastníctvu z projektu alebo prístupové práva k právam duševného vlastníctva, ich trhovú hodnotu sa môže odpočítať od ceny za príslušné služby.
2. Pri projekte efektívnej spolupráce medzi podnikom a verejne financovanou výskumnou organizáciou alebo výskumnou infraštruktúrou, v rámci ktorého nezávislé strany sledujú spoločný cieľ založený na del'be práce, spoločne definujú rozsah projektu, podieľajú sa na jeho návrhu, prispievajú k realizácii, zdieľajú jeho finančné, technologické, vedecké a iné riziká aj výsledky projektu, musí byť

³⁴ čl. 2 písm. a) nariadenia Rady (ES) č. 723/2009 z 25.6.2009 o právnom rámci Spoločenstva pre Konzorcium pre európsku výskumnú infraštruktúru (ERIC), Ú. v. EÚ L 206, 8.8.2009, str. 1

³⁵ čl.26 ods.2 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

³⁶ čl.26 ods.4 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

³⁷ Keď sa výskumná organizácia alebo výskumná infraštruktúra ako poskytovateľ služby pri rokovaní usiluje o to, aby pri uzatvorení zmluvy dosiahla maximálny hospodársky prospech a pokryla aspoň svoje hraničné náklady.

³⁸ ak ide o jedinečnú výskumnú službu a možno preukázať, že pre ňu neexistuje žiadny trh, pôjde o účtovanú cenu

splnená jedna z nasledujúcich podmienok:

- zúčastnené podniky znášajú celkové výdavky projektu; alebo
 - výsledky spolupráce, ktoré nevedú k vznik práv duševného vlastníctva sa môžu vo veľkom rozsahu rozširovať a akékoľvek práva duševného vlastníctva, ktoré sú výsledkom činnosti výskumnej organizácie alebo výskumnej infraštruktúry, sa v plnej miere pridelia uvedeným subjektom³⁹; alebo
 - akékoľvek práva duševného vlastníctva z projektu, ako aj príslušné prístupové práva sú pridelené rôznym spolupracujúcim partnerom primerane podľa ich práce, príspevkov k projektu a záujmov, alebo
 - výskumná organizácia alebo výskumná infraštruktúra dostane za práva duševného vlastníctva, ktoré sú výsledkom jej činnosti a previedla ich na zúčastnené podniky alebo ku ktorým získali zúčastnené podniky prístupové práva, kompenzáciu, zodpovedajúcu trhovej cene. Od uvedenej kompenzácie sa môže odpočítať absolútna výška hodnoty akéhokoľvek finančného alebo nefinančného príspevku zúčastnených podnikov na náklady spojené s činnosťami výskumných organizácií alebo výskumných infraštruktúr, ktorých výsledkom boli príslušné práva duševného vlastníctva.
3. Ak nie je splnená žiadna z podmienok uvedených v ods. 1 až 2, celková hodnota príspevku výskumným organizáciám na projekt sa bude považovať za výhodu, t. j. nepriamu štátnu pomoc pre spolupracujúce podniky, na ktorú sa vzťahujú pravidlá štátnej pomoci.
4. Podmienky projektu spolupráce, najmä príspevky na výdavky, zdieľanie rizík a výsledkov, šírenie výsledkov, prístup k právam duševného vlastníctva a pravidlá ich pridelovania, musia byť stanovené pred začatím projektu (netýka sa dohôd o trhovej hodnote práv).

V rámci tejto schémy sú oprávnenými projektmi také projekty, ktoré sú spôsobilé na pomoc z Európskeho fondu regionálneho rozvoja (ďalej len „ERDF“), a pri realizácii ktorých sú vykonávané aktivity v rámci investičných priorít 1.1, 1.2, 2.1 a 2.2 v prioritných osiach 1 a 2 operačného programu Výskum a inovácie. Aktivity musia byť v súlade s operačným programom Výskum a inovácie a s podmienkami príslušnej výzvy.

Príklady oprávnených aktivít⁴⁰:

- synergické a komplementárne financovanie projektov schválených v rámci Horizontu 2020, stratégie EÚ pre dunajský región, EITI, Eureky, Eurostars 2, Erasmus+, resp. ďalších medzinárodných programov a iniciatív v oblastiach špecializácie RIS3 SK;
- financovanie tzv. „shortlisted“ projektov z Horizontu 2020 v oblastiach špecializácie RIS3 SK;
- modernizácia infraštruktúry a technologického zázemia výskumných organizácií v oblastiach špecializácie RIS3 SK;
- podpora návratu špičkových slovenských vedcov pôsobiacich v zahraničí, resp.

³⁹ „pridelenie v plnej miere“ znamená, že výskumná organizácia (výskumná infraštruktúra) požíva všetky hospodárske výhody vyplývajúce z práv duševného vlastníctva, najmä vlastnícke právo poskytovať licencie. Ide aj o prípad, keď organizácia, (infraštruktúra) uzavrie v súvislosti s týmito právami ďalšie zmluvy, vrátane poskytnutia licencie spolupracujúcemu partnerovi (podniku)

⁴⁰ Ide o aktivity v rámci jednotlivých špecifických cieľov OP Výskum a inovácie, v ktorých sa predpokladá podpora projektov efektívnej spolupráce medzi podnikateľskými subjektmi a výskumnými organizáciami.

pritiahnutie zahraničných špičkových vedcov/resp. odborníkov z aplikačnej sféry pre dlhodobšie pôsobenie v rámci slovenských inštitúcií VaV v oblastiach špecializácie RIS3 SK – možnosť kombinovať aj s Marie Skłodowska-Curie COFUND/ERA Chairs;

- podpora výskumu a vývoja v rámci individuálnych priemyselných výskumno-vývojových centier, ktoré budú realizovať výskumno-vývojové projekty v oblastiach špecializácie RIS3 SK;
- podpora dlhodobého strategického výskumu (7-10 rokov) v oblastiach špecializácie RIS3 SK;
- konsolidácia a optimalizácia výskumných, vzdelávacích a inovačných kapacít výskumných organizácií v Bratislave;
- podpora synergií a komplementárneho financovania projektov Horizontu 2020 zabezpečujúcich rozšírenie participácie nových členských štátov (tzv. "widening participation" nástroje Horizontu 2020).

H. OPRÁVNENÉ VÝDAVKY⁴¹

Oprávnené výdavky na výskumné a vývojové projekty sa priradia ku konkrétnej podporovanej kategórii výskumu a vývoja – základný výskum, priemyselný výskum, experimentálny vývoj alebo štúdia uskutočniteľnosti.

1. Oprávnené výdavky na výskumné a vývojové projekty sú⁴²:

- a) náklady na personál
 - mzdové výdavky na výskumných pracovníkov, technikov a iných pomocných pracovníkov zamestnaných u prijímateľa/príjemcu v rozsahu, v ktorom sa priamo podieľajú na projekte⁴³;
- b) výdavky na nástroje a vybavenie
 - v rozsahu a v období ich použitia v rámci projektu⁴⁴. Ak sa takéto nástroje a zariadenia nepoužívajú v rámci projektu počas celej doby svojej životnosti, za oprávnené sa považujú jedine odpisy zodpovedajúce dĺžke projektu vypočítané na základe všeobecne uznávaných účtovných zásad;
- c) výdavky na budovy
 - v rozsahu a v trvaní ich použitia v rámci projektu, pričom sa za oprávnené považujú iba odpisy zodpovedajúce dĺžke projektu vypočítané na základe všeobecne uznávaných účtovných zásad;
- d) výdavky na zmluvný výskum, technické poznatky a patenty
 - zakúpené alebo licencované z vonkajších zdrojov na základe zásady trhového odstupu⁴⁵, ako aj výdavky na poradenské služby a rovnocenné služby použité výlučne na daný projekt;

⁴¹ 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

⁴² Oprávnené výdavky sú výdavky, ktoré boli skutočne vynaložené počas obdobia realizácie aktivít projektu pomoci vo forme nákladov alebo výdavkov prijímateľa/príjemcu, a ktoré boli vynaložené na projekty vybrané na podporu v rámci operačných programov v súlade s kritériami výberu a obmedzeniami stanovenými všeobecným nariadením o skupinových výnimkách a nariadením o EFRR.

⁴³ Bude bližšie uvedené vo výzve na predkladanie ŽoNFP

⁴⁴ V prípade, ak prijímateľ/príjemca využíva zariadenie, vybavenie v rámci projektu počas celej doby svojej životnosti, uplatní si výdavky spojené s ich obstaraním v celkovej výške.

⁴⁵ Trhový odstup je situácia, keď sa podmienky transakcie medzi zmluvnými stranami nelíšia od tých, ktoré by boli stanovené medzi nezávislými podnikmi, a neobsahujú žiadny prvok kolúzie. Za transakciu spĺňajúcu zásadu trhového odstupu sa považuje akákoľvek transakcia, ktorej predchádzal otvorený, transparentný a nediskriminačný postup.

- e) ďalšie režijné a iné prevádzkové výdavky, a to vrátane výdavkov na materiály, dodávky a podobné výrobky vzniknuté priamo v dôsledku projektu⁴⁶;
 - f) výdavky vynaložené na štúdiu uskutočniteľnosti.
2. Oprávnené výdavky na výskumné infraštruktúry sú investičné výdavky:
- a) na dlhodobý hmotný majetok (budovy, stroje a zariadenia)⁴⁷;
 - b) na dlhodobý nehmotný majetok (napr. patenty, licencie, know how).
3. Rozsah oprávnených výdavkov bude stanovený v zmysle príslušných dokumentov upravujúcich poskytovanie EŠIF v programovom období 2014 – 2020 a bude podrobnejšie upravený vo výzve na predkladanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok a Príručke k oprávnenosti výdavkov OP VaI, pričom ale rozsah oprávnených výdavkov nemôže ísť nad rámec tejto schémy.
4. Aby bol výdavok oprávnený musí spĺňať vecnú, časovú a územnú oprávnenosť v zmysle pravidiel Systému riadenia a príslušnej výzvy, najmä:
- a) byť vynaložený počas realizácie projektu a za podmienok uvedených vo výzve,
 - b) byť preukázateľný originálmi dokladov u prijímateľa/príjemcu (účtovné doklady, výpisy z účtov a pod.) a sprievodnou dokumentáciou (cenové ponuky a pod.)⁴⁸;
 - c) uvedený v zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku v znení dodatkov,
 - d) bol vynaložený prijímateľom/príjemcom po podaní písomnej žiadosti o NFP.
5. Za oprávnené výdavky nie je možné považovať:
- a) výdavky bez priameho vzťahu k projektu,
 - b) výdavky, ktoré nie sú v súlade so schváleným rozpočtom projektu,
 - c) výdavky, ktoré vznikli pred počiatočným dátumom oprávnenosti výdavkov, t. j. ktoré vznikli pred podaním žiadosti o NFP
 - d) výdavky, ktoré vznikli po 31. decembri 2023,
 - e) výdavky na projekty s celkovým či prevažujúcim dopadom mimo cieľový región⁴⁹
 - f) výdavky, ktoré nie sú nevyhnutné k dosiahnutiu cieľov projektu;
 - g) výdavky, ktoré sú zo strany prijímateľa/príjemcu nedostatočne odôvodnené a preukázané;
 - h) výdavky, ktoré neboli obstarané v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, resp. v súlade s výzvou;
 - i) neehospodárne vynaložené výdavky v súvislosti s aktivitami projektu;
 - j) výdavky, ktoré nie sú riadne evidované v účtovníctve prijímateľa/príjemcu v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a Zmluvou o poskytnutí NFP;
 - k) správne poplatky, ktoré nie sú pre realizáciu projektu nevyhnutné a nemajú priamu väzbu na projekt;
 - l) sankčné poplatky, pokuty a penále, prípadne ďalšie sankčné výdavky, či už dohodnuté v zmluvách alebo vzniknuté z iných príčin;

⁴⁶ Bude bližšie uvedené vo výzve na predkladanie ŽoNFP

⁴⁷ Oprávneným výdavkom je obstarávacía cena majetku v zmysle zákona o účtovníctve

⁴⁸ Týmto nie sú dotknuté podmienky platné pre zjednodušené vykazovanie výdavkov, v prípade, že ich aplikáciu bude umožňovať výzva na predkladanie ŽoNFP

⁴⁹ Výdavky môžu byť v špecifických prípadoch za splnenia stanovených podmienok oprávnené aj mimo oprávneného územia v súlade s článkom 70 Všeobecného nariadenia 1303/2013,

- m) výdavky na nákup pozemkov a budov a
- n) výdavky definované v nariadeniach EÚ ako neoprávnené, napríklad⁵⁰:
- úroky z dlžných súm okrem grantov poskytnutých vo forme úrokových dotácií alebo dotácií záručných poplatkov;
 - DPH okrem prípadov, kedy nie je možné nárokovať jej odpočet podľa platnej legislatívy členského štátu;
 - odstavenie alebo výstavba jadrových elektrární;
 - investície, ktorých cieľom je zníženie emisií skleníkových plynov z činností uvedených v prílohe 1 k smernici 2003/87/ES;
 - výroba, spracovanie a uvádzanie tabaku a tabakových výrobkov na trh;
 - investície do infraštruktúry letísk pokiaľ nesúvisia s ochranou životného prostredia alebo nie sú sprevádzané nevyhnutnými investíciami na zmiernenie alebo zníženie negatívneho vplyvu na životné prostredie.

Bližšia špecifikácia jednotlivých typov oprávnených výdavkov, ako aj spôsob ich overovania, forma, akou prijímateľ/príjemca preukáže ich vynaloženie, procesné postupy aplikované vykonávateľom v príslušnej etape konania o žiadosti o NFP a príklady výdavkov, ktoré nespĺňajú kritériá oprávnenosti budú upravené vo výzve. Špecifikácia jednotlivých typov oprávnených výdavkov však nemôže ísť nad rámec tejto schémy.

I. FORMA POMOCI

Pomoc podľa tejto schémy sa realizuje formou NFP. Pomoc sa poskytuje prostredníctvom refundácie, predfinancovania, zálohových platieb, ako aj kombináciou týchto spôsobov financovania.

Ide tak o transparentnú formu pomoci⁵¹, pri ktorej je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu bez potreby vykonať posúdenie rizika.

Členenie zdrojov tvoriacich NFP je v súlade so Stratégiou financovania Európskych štrukturálnych a investičných fondov pre programové obdobie 2014 – 2020.

J. VÝŠKA POMOCI A INTENZITA POMOCI

Výška pomoci predstavuje súčet jednotlivých hodnôt vyplateného NFP.

1. Minimálna výška pomoci je 50 000 EUR pre všetkých prijímateľov/príjemcov pomoci definovaných v čl. E. tejto schémy.
2. Pomoc poskytnutá na výskumné a vývojové projekty a štúdie uskutočniteľnosti podľa tejto schémy je oslobodená od notifikačnej povinnosti za podmienky, že nepresahuje nasledovné stropy⁵²:
 - a) ak je predmetom projektu prevažne **základný výskum: 40 miliónov EUR** na jeden podnik a jeden projekt, v prípade, že viac ako polovica oprávnených výdavkov projektu vznikla v súvislosti s činnosťami, ktoré patria do kategórie základného výskumu⁵³;

⁵⁰ v zmysle čl. 69 všeobecného nariadenia

⁵¹ čl. 5 ods. 1 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

⁵² čl. 4 ods. 1 písm. i) všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

⁵³ čl. 4 ods. 1 písm. i) bod i) všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

- b) ak je predmetom projektu prevažne **priemyselný výskum: 20 miliónov EUR** na jeden podnik a jeden projekt; v prípade, že viac ako polovica oprávnených výdavkov projektu vznikla v súvislosti s činnosťami, ktoré patria do kategórie priemyselného výskumu alebo spoločne do kategórie priemyselného a základného výskumu⁵⁴;
 - c) ak je predmetom projektu prevažne **experimentálny vývoj: 15 miliónov EUR** na jeden podnik a jeden projekt; v prípade, že viac ako polovica oprávnených výdavkov projektu vznikla v súvislosti s činnosťami, ktoré patria do kategórie experimentálneho vývoja⁵⁵;
 - d) ak je **projekt projektom Eureka** alebo ho realizuje spoločný podnik vytvorený na základe článku 185 alebo 187 zmluvy, sumy uvedené vyššie sú dvojnásobné⁵⁶;
 - e) pomoc na **štúdie uskutočniteľnosti v rámci prípravy výskumných činností: 7,5 milióna EUR** na jednu štúdiu⁵⁷.
3. Investičná pomoc na výskumné infraštruktúry nesmie presiahnuť⁵⁸: 20 mil. EUR na jednu infraštruktúru.
 4. Uvedené stropy sa nesmú obchádzať umelým rozdeľovaním projektov pomoci do niekoľkých projektov s podobnými črtami, cieľmi alebo prijímateľmi/príjemcami⁵⁹.
 5. Aby bola individuálna pomoc poskytnutá podľa tejto schémy oslobodená od notifikácie, nesmú byť prekonané jednotlivé stropy uvedené vyššie.

Intenzita pomoci je brutto výška pomoci vyjadrená ako percento oprávnených výdavkov projektu pred odpočítaním daní alebo iných poplatkov. Intenzita sa vypočíta na základe výdavkov projektu v rozsahu, v ktorom ich možno považovať za oprávnené ako percento poskytnutej pomoci z oprávnených výdavkov.

1. V prípade, že oprávnené výdavky 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 diskontuje⁶⁰ na jej hodnotu v čase jej poskytnutia. Oprávnené výdavky sa diskontujú na ich hodnotu v čase poskytnutia pomoci.
2. Ako úroková sadzba na diskontné účely sa použije diskontná sadzba uplatniteľná v čase poskytnutia pomoci a vychádzajúca zo základnej sadzby pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby uverejnenej na webovej stránke www.statnapomoc.sk.
3. Intenzita pomoci sa vypočíta podľa vzorca (diskontovaná výška pomoci/diskontované oprávnené výdavky) x 100 a vyjadruje sa v percentách. Metodika na výpočet diskontovanej výšky pomoci a výdavkov je prílohou číslo 2. tejto schémy.
4. Intenzita pomoci v závislosti od kategórie pomoci a prijímateľa/príjemcu nesmie

⁵⁴ čl. 4 ods. 1 písm. i) bod ii) všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

⁵⁵ čl. 4 ods. 1 písm. i) bod iii) všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

⁵⁶ čl. 4 ods. 1 písm. i) bod iv) všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

⁵⁷ čl. 4 ods. 1 písm. i) bod vi) všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

⁵⁸ čl. 4 ods. 1 písm. j) všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

⁵⁹ čl. 4 ods. 2 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

⁶⁰ čl. 7 ods. 3 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

v prípade každého prijímateľa/príjemcu prekročiť nasledovné stropy:

Kategória pomoci (čl. G. schémy)	Prijímateľ/Príjemca pomoci (čl. E. schémy)		
	Malý podnik ⁶¹	Stredný podnik ⁶²	Veľký podnik
Pomoc na výskumné a vývojové projekty			
Základný výskum	100 %	100 %	100 %
Priemyselný výskum	70 %	60 %	50 %
- pri efektívnej spolupráci medzi nezávislými podnikmi (aspoň jeden MSP alebo cezhranične); - pri efektívnej spolupráci medzi podnikom a výskumnou organizáciou; alebo - pri rozsiahlom šírení výsledkov projektu	80 %	75 %	65 %
Experimentálny vývoj	45 %	35 %	25 %
- pri efektívnej spolupráci medzi nezávislými podnikmi (aspoň jeden MSP alebo cezhranične); - pri efektívnej spolupráci medzi podnikom a výskumnou organizáciou; alebo - pri rozsiahlom šírení výsledkov projektu	60 %	50 %	40 %
Pomoc na štúdie uskutočniteľnosti	70 %	60 %	50 %
Pomoc na zriadenie a modernizáciu výskumných infraštruktúr			
	50 %	50 %	50 %

5. Oprávnené výdavky sa priradia ku konkrétnej kategórii pomoci. Intenzita pomoci sa stanoví podľa kategórie pomoci a prijímateľa/príjemcu pomoci, vrátane projektov spolupráce.
6. Zvýšené intenzity pomoci stanovené pre priemyselný výskum a experimentálny vývoj sa môžu uplatniť pri projektoch efektívnej spolupráce alebo pri rozsiahlom šírení výsledkov projektu.
7. Efektívna spolupráca⁶³ je spolupráca medzi najmenej dvoma nezávislými stranami, ktorej cieľom je výmena poznatkov alebo technológií alebo dosiahnutie spoločného cieľa založeného na del'be práce, kde strany spoločne definujú rozsah projektu spolupráce, prispievajú k jeho realizácii a zdieľajú riziká i výsledky. Náklady projektu môže znášať v plnej výške jedna alebo viacero strán, čím sa ostatné strany odbremení od jeho finančných rizík. Zmluvný výskum a poskytovanie výskumných služieb sa nepovažujú za formu efektívnej spolupráce.
8. Zvýšené intenzity pomoci stanovené pre priemyselný výskum a experimentálny vývoj sa môžu uplatniť len za splnenia jednej z týchto podmienok:
 - a) Projekt zahŕňa efektívnu spoluprácu medzi podnikmi:
 - musí zahŕňať spoluprácu medzi podnikmi, spomedzi ktorých aspoň jeden je MSP, alebo sa uskutočňuje v najmenej dvoch členských štátoch, alebo v jednom členskom štáte a v zmluvnej strane dohody o EHP,

⁶¹ V zmysle definície v prílohe č. 1 tejto schémy

⁶² V zmysle definície v prílohe č. 1 tejto schémy

⁶³ čl. 2 ods. 90 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

- žiadny z podnikov nesmie jednotlivo znášať viac ako 70 % oprávnených výdavkov projektu.
 - b) Pri projekte efektívnej spolupráce medzi podnikom a jednou alebo viacerými výskumnými organizáciami:
 - výskumné organizácie musia znášať aspoň 10 % oprávnených výdavkov projektu
 - výskumné organizácie majú právo uverejňovať výsledky vlastného výskumu.
 - c) Výsledky projektu je možné vo veľkej miere šíriť prostredníctvom odborných konferencií, uverejnením, vo voľne prístupných úschovniach dát (dátových úložiskách) alebo prostredníctvom bezplatného softvéru alebo softvéru s otvoreným zdrojom.
9. V prípade štátnej pomoci na projekt, ktorý sa vykonáva v spolupráci medzi výskumnými organizáciami a podnikmi, nesmie kombinácia priamej pomoci z verejných zdrojov s príspevkami od výskumných organizácií na rovnaký projekt, ak predstavujú pomoc, prekročiť uplatniteľné intenzity pomoci pre každý podnik, ktorý je prijímateľom/príjemcom pomoci.
10. Pri výskumnej infraštruktúre využívanej na hospodárske aj nehospodárske činnosti nesmie dôjsť k presiahnutiu intenzity v dôsledku zvýšenia podielu hospodárskych činností v porovnaní so situáciou očakávanou ku dňu poskytnutia pomoci⁶⁴.

K. STIMULAČNÝ ÚČINOK

Pomoc poskytnutá podľa tejto schémy musí mať stimulačný účinok.

Pomoc poskytnutá prijímateľovi/príjemcovi, na ktorú sa vzťahuje táto schéma, sa považuje za pomoc, ktorá má stimulačný účinok, ak žiadateľ podal písomnú žiadosť o NFP vrátane povinných príloh príslušnému vykonávateľovi schémy pred začatím prác na projekte.

Začatie prác⁶⁵ na projekte je buď začiatok stavebných prác týkajúcich sa investície, alebo prvý právny záväzok objednať zariadenie alebo akýkoľvek iný záväzok, na základe ktorého je investícia nezvratná, podľa toho, čo nastane skôr. Prípravné práce, ako je získanie povolení a vypracovanie podpornej dokumentácie, sa nepokladajú za začatie prác.

Prijímateľ/príjemca môže začať práce na projekte aj pred nadobudnutím účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP, najskôr však dňom predloženia žiadosti o NFP.

Štátnu pomoc podľa tejto schémy nebude možné poskytnúť, ak oprávnené výdavky vzniknú pred predložením žiadosti o NFP. V takomto prípade sa celý projekt bude považovať za neoprávnený.

Žiadosť o pomoc musí obsahovať aspoň tieto informácie:

⁶⁴ čl. 26 ods. 7 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

⁶⁵ čl. 2 ods. 23 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

- a) názov a veľkosť podniku;
- b) opis projektu vrátane dátumu jeho začatia a ukončenia;
- c) miesto projektu;
- d) zoznam nákladov projektu;
- e) typ pomoci a výšku verejných financií potrebných na projekt.

L. PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI

Príspevok sa poskytuje na základe písomnej zmluvy uzavretej so žiadateľom, ktorého žiadosť bola schválená v konaní podľa zákona o príspevku z EŠIF a splnila všetky podmienky poskytnutia príspevku stanovené v tejto schéme a vo výzve.

1. Základnou podmienkou poskytnutia pomoci je predloženie úplnej žiadosti o NFP vrátane všetkých príloh riadne, včas, vo forme určenej poskytovateľom/vykonávateľom (§19 ods. 4 zákona o príspevku z EŠIF) a v súlade s podmienkami uvedenými vo výzve, v tejto schéme a jej schválenie v konaní o žiadosti o NFP v zmysle § 19 zákona o príspevku z EŠIF.
2. K žiadosti o NFP je potrebné predložiť zo strany žiadateľa, ako aj zo strany partnera alebo partnerov doklady preukazujúce splnenie všetkých podmienok poskytnutia príspevku ako oprávnenosť žiadateľa, v prípade uplatnenia inštitútu partnerstva aj oprávnenosť partnera alebo partnerov (právna forma, podmienka nebyť dlžníkom na daniach, poisťného na zdravotnom a sociálnom poistení atď.), oprávnenosť aktivít realizácie projektu, oprávnenosť výdavkov realizácie projektu, oprávnenosť miesta realizácie projektu, kritériá pre výber projektov, dokladovať spôsob financovania⁶⁶, dokladovať splnenie podmienok ustanovených v osobitných predpisoch⁶⁷ (ako napr. zákon č. 82/2005 Z. z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon o verejnom obstarávaní). V prípade, že výzva obsahuje i ďalšie podmienky poskytnutia príspevku (§ 17 ods. 4 písm. d) zákona o príspevku z EŠIF), žiadateľ/partner musí spĺňať i tie, napr. oprávnenosť z hľadiska vysporiadania majetkovo-právnych vzťahov a povolení na realizáciu aktivít projektu žiadateľom a pod.
3. K žiadosti je potrebné predložiť doklady a vyhlásenie preukazujúce splnenie podmienky, že žiadateľ/partner nie je podnikom v ťažkostiach⁶⁸. Poskytovateľ/vykonávateľ overí skutočnosť, že žiadateľ/partner nie je podnikom v ťažkostiach na základe údajov z účtovnej závierky žiadateľa/partnera dostupnej v registri účtovných závierok alebo priloženej k žiadosti o NFP a na základe údajov v Obchodnom vestníku.
4. Taktiež je potrebné k žiadosti predložiť vyhlásenie, že voči žiadateľovi/partnerovi sa nenárokuje vrátenie pomoci na základe rozhodnutia Komisie, ktorým bola táto pomoc poskytnutá tým istým členským štátom označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom⁶⁹, a že žiadateľ/partner na výdavky uvedené v žiadosti o NFP nežiada o inú štátnu pomoc alebo minimálnu pomoc, resp. požadovanie inej štátnej pomoci alebo minimálnej pomoci je v súlade s pravidlami

⁶⁶ Spôsob financovania je podmienkou poskytnutia príspevku uvedenou v § 17 ods. 3 zákona o príspevku z EŠIF a predstavuje výber systému financovania (napr. refundácia, predfinancovanie, zálohové platby.)

⁶⁷ Bližšie bude uvedené vo výzve.

⁶⁸ čl. 2 ods. 18 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

⁶⁹ Rozsudok ESD C-188/92 vo veci „Deggendorf“.

kumulácie ustanovenými v príslušných pravidlách EÚ pre poskytovanie štátnej pomoci alebo minimálnej pomoci a na tieto výdavky v minulosti nebol poskytnutý príspevok z verejných zdrojov (miestnych, regionálnych, národných verejných zdrojov alebo zo zdrojov EÚ).

5. Pomoc bude poskytnutá len v prípade, ak žiadateľ/partner splní všetky podmienky poskytnutia príspevku stanovené v rámci tejto schémy, výzvy a v súvisiacich právnych predpisoch. Podrobné podmienky poskytnutia príspevku, ako aj kritériá pre výber projektov bude obsahovať výzva.
6. Realizácia aktivít projektu sa môže začať aj pred nadobudnutím účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP (ďalej len „zmluva“) medzi prijímateľom a vykonávateľom, najskôr však dňom predloženia ŽoNFP a končí sa najneskôr dátumom ukončenia realizácie aktivít projektu uvedeným v zmluve. Doba realizácie aktivít projektu nesmie presiahnuť obdobie stanovené výzvou, avšak podľa čl. 65 ods. 2 všeobecného nariadenia musí byť realizácia aktivít projektu ukončená najneskôr do 31. decembra 2023. Bližšia úprava a definícia pojmu „ukončenie realizácie aktivít projektu“ budú uvedené vo výzve.
7. Nakoľko prijímateľ/príjemca nie je oprávnený začať práce na projekte pred dátumom predloženia žiadosti o NFP platí, že pomoc poskytnutá podľa tejto schémy sa považuje za pomoc, ktorá má v zmysle čl. 6 ods. 2 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách stimulačný účinok.
8. Žiadateľ môže v rámci tejto schémy predložiť viac projektov, pričom každý projekt sa bude posudzovať samostatne aj z hľadiska splnenia podmienok podľa tejto schémy. Predmetom samostatného posudzovania bude aj skutočnosť, ak sa žiadateľ v rámci iných projektov bude uchádzať o poskytnutie pomoci ako partner.
9. Na poskytnutie pomoci nie je právny nárok.

M. KUMULÁCIA POMOCI⁷⁰

Pri zisťovaní, či sú dodržané maximálne intenzity a maximálna výška pomoci podľa článku J. tejto schémy, sa zohľadňuje celková výška štátnej pomoci **na jeden podnik a jeden projekt** alebo **výška pomoci na jednu infraštruktúru** bez ohľadu na to, či sa takáto podpora financuje z miestnych, regionálnych, národných zdrojov alebo zo zdrojov EÚ.

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

Pomoc poskytnutá na základe tejto schémy sa môže kumulovať s inou štátnou pomocou,

⁷⁰ čl. 8 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

pokiaľ sa tieto opatrenia týkajú iných identifikovateľných oprávnených výdavkov⁷¹.

Pomoc poskytnutá na základe tejto schémy sa môže kumulovať s 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 pomoci⁷² podľa článku J. tejto schémy.

Štátna pomoc oslobodená od notifikačnej povinnosti sa nekumuluje so žiadnou pomocou de minimis⁷³ v súvislosti s tými istými čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi oprávnenými výdavkami, ak by takáto kumulácia mala za následok intenzitu pomoci presahujúcu intenzity pomoci stanovené v článku J. tejto schémy.

N. MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI

1. Vykonávateľ, resp. poskytovateľ zverejní výzvu, ktorá okrem formálnych náležitostí ako napr. kontaktné údaje, časový harmonogram konania o žiadosti o NFP, indikatívnu výšku finančných prostriedkov určených na výzvu, obsahuje i podmienky poskytnutia príspevku (napr. oprávnenosť žiadateľa, partnera, aktivít, výdavkov, miesta realizácie, kritériá pre výber projektov, spôsob financovania, splnenie podmienok stanovených v osobitných predpisoch a pod.), odvolanie sa na schému štátnej pomoci, dobu realizácie projektu, maximálnu a minimálnu výšku pomoci a intenzitu pomoci, merateľné ukazovatele, mechanizmus poskytovania pomoci, príp. ďalšie doplňujúce informácie.
2. Na spoločnom webovom sídle poskytovateľa a vykonávateľa www.opvai.sk a na webovom sídle Centrálného koordinačného orgánu www.partnerskadohoda.sk bude zverejnená výzva spolu s prílohami, vrátane tejto schémy a príručky pre žiadateľa, ktorá bude obsahovať podrobný návod na vypracovávanie žiadosti o NFP a bude slúžiť na orientáciu žiadateľa pri práci s výzvou, vrátane jej príloh a s relevantnými programovými dokumentmi.
3. Žiadosť je potrebné vypracovať podľa vzorového formuláru uvedeného v prílohe výzvy a doložiť ju vo výzve stanovenými povinnými prílohami. Podpísaním žiadosti o NFP žiadateľ akceptuje podmienky schémy štátnej pomoci a výzvy a súčasne potvrdzuje správnosť poskytnutých údajov.
4. Žiadateľ predkladá žiadosť o NFP elektronicky prostredníctvom verejnej časti informačného systému ITMS2014+ a v písomnej (tlačenej) forme na adresu určenú vo výzve, a to buď osobne alebo doporučenou poštou alebo kuriérnou zásielkou alebo do elektronickej schránky vykonávateľa, resp. poskytovateľa. Doručením žiadosti o NFP začína konanie o žiadosti o NFP podľa zákona o príspevku z EŠIF, detailnejšie popísané v príručke pre žiadateľa, ktorá je prílohou príslušnej výzvy.
5. V konaní o žiadosti o NFP sa posudzuje splnenie všetkých podmienok podľa tejto schémy a stanovených v príslušnej výzve zo strany žiadateľa a v prípade uplatnenia

⁷¹ čl. 8 ods. 3 písm. a) všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

⁷² Čl. 8 ods. 3 písm. b) všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

⁷³ Podľa nariadenia Komisie (ES) č. 1407/2013 z 18.12.2013 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní EÚ na pomoc de minimis

inštitútu partnerstva aj zo strany partnera alebo partnerov.

6. V prípade, že žiadosť o NFP splní všetky podmienky poskytnutia príspevku určené v tejto schéme a vo výzve a v prípade, že je vo výzve vyčlenená alokácia finančných prostriedkov dostatočná na financovanie projektu, vydá vykonávateľ, resp. poskytovateľ rozhodnutie o schválení žiadosti o NFP a zašle ho žiadateľovi.
7. Pri nesplnení niektorej z podmienok poskytnutia príspevku stanovených vo výzve a v tejto schéme, alebo ak na schválenie žiadosti o NFP nie je vo výzve určený dostatok finančných prostriedkov, vydá vykonávateľ, resp. poskytovateľ rozhodnutie o neschválení žiadosti o NFP s uvedením dôvodov neschválenia a zašle ho žiadateľovi.
8. Ak žiadateľ nesúhlasí s rozhodnutím poskytovateľa, resp. vykonávateľa, môže využiť opravné prostriedky v zmysle zákona o príspevku z EŠIF.
9. Vykonávateľ, resp. poskytovateľ na webovom sídle www.opvai.sk v lehote stanovenej v § 48 ods. 1 a 2 zákona o príspevku z EŠIF (60 pracovných dní od skončenia rozhodovania o žiadosti o NFP) zverejnení pre každú výzvu zoznam schválených a zoznam neschválených žiadostí o NFP v poradí určenom na základe aplikácie kritérií pre výber projektov.
10. Žiadateľom, ktorého žiadosť o NFP bola v konaní schválená, uzatvára s poskytovateľom zmluvu o poskytnutí NFP, v ktorej bude dohodnutý spôsob a podmienky jeho poskytovania.
11. Zmluva, podľa ktorej sa poskytuje pomoc, musí obsahovať záväzok prijímateľa, že dodrží všetky podmienky, za ktorých mu bola poskytnutá pomoc a že vráti poskytnutú pomoc, ak takéto podmienky poruší. V prípade uplatnenia inštitútu partnerstva, zmluva obsahuje aj záväzok príjemcu, že dodrží všetky podmienky, za ktorých sa mu poskytla pomoc a že vráti poskytnutú pomoc, ak takéto podmienky poruší alebo takéto záväzok príjemcu upraví zodpovedajúcim spôsobom zmluva o partnerstve uzavretá medzi prijímateľom a príjemcom/príjemcami.
12. Zmluva o partnerstve musí byť uzavretá pred podpisom zmluvy o poskytnutí NFP. Zmluva o partnerstve musí obsahovať odkladaciu podmienku účinnosti, podľa ktorej nadobudne účinnosť v deň, v ktorý nadobudne účinnosť zmluva o poskytnutí NFP.
13. Právny nárok na poskytnutie pomoci nastáva dňom nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP.
14. Pre účely poskytnutia pomoci podľa tejto schémy sa deň/dátum nadobudnutia účinnosti zmluvy o NFP považuje za deň/dátum poskytnutia pomoci prijímateľovi, resp. príjemcovi/príjemcom, ak je partner/partneri účastníkom zmluvy o NFP. Deň/dátum nadobudnutia účinnosti zmluvy o partnerstve sa považuje za deň/dátum poskytnutia pomoci príjemcovi/príjemcom.
15. Žiadosť o NFP s prílohami, ako aj ďalšie vyžiadané informácie sa považujú za dôverné. Zamestnanci vykonávateľa, resp. poskytovateľa sú povinní zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedia. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru.

16. Pred vyhlásením výzvy môže poskytovateľ/vykonávateľ vyhlásiť výzvu na predkladanie projektových zámerov. Vo výzve na predkladanie projektového zámeru poskytovateľ/vykonávateľ vymedzí rozsah informácií potrebných na posúdenie projektového zámeru a podmienky, ktorých splnenie musí žiadateľ preukázať. Na obsah výzvy na predkladanie projektových zámerov sa primerane vzťahujú ustanovenia § 17 ods. 2 až 5 Zákona o príspevku z EŠIF. Po zhodnotení projektového zámeru poskytovateľ/vykonávateľ vypracuje hodnotiacu správu o projektovom zámere, ktorá obsahuje informáciu o tom, či projektový zámer spĺňa alebo nespĺňa podmienky určené vo výzve na predkladanie projektového zámeru. Ak poskytovateľ určí hodnotiacu správu ako ďalšiu podmienku poskytnutia príspevku vo výzve podľa § 17 ods. 4 zákona o príspevku z EŠIF, hodnotiacu správu je prílohou k žiadosti o NFP.

O. ROZPOČET

Pri určení výšky finančných zdrojov, na ktoré sa bude schéma vzťahovať, sa vychádza z sumy finančných prostriedkov určených na výzvu, v rámci ktorej sa predpokladá výskyt prvku štátnej pomoci.

Predpokladaný priemerný ročný rozpočet podľa tejto schémy predstavuje 75 mil. EUR.

Pomoc sa vzťahuje na programové obdobie 2014 – 2020 v zmysle všeobecného nariadenia.

P. TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE

1. Schéma štátnej pomoci v platnom znení je zverejnená na spoločnom webovom sídle poskytovateľa a vykonávateľa www.opvai.sk do konca jej účinnosti a na stránke www.statnapomoc.sk. Výzvy na ktoré sa schéma vzťahuje sú zverejnené na webovom sídle poskytovateľa/vykonávateľa a webovom sídle Centrálného koordinačného orgánu www.partnerskadohoda.sk.
2. Za transparentnosť schémy a zabezpečenie zverejnenia údajov o všetkých právoplatných rozhodnutiach o žiadosti o NFP, ako aj uzatváraných zmluvách o poskytnutí NFP je zodpovedný poskytovateľ, resp. vykonávateľ. Tieto údaje sú v zmysle § 48 ods. 5 zákona o EŠIF zverejnené na webovom sídle Centrálného koordinačného orgánu.
3. Poskytovateľ, resp. vykonávateľ vedie centrálnu evidenciu pomoci, ktorá obsahuje úplné informácie o každej pomoci poskytnutej v rámci tejto schémy. Poskytovateľ, resp. vykonávateľ pomoci kontroluje dodržiavanie všetkých podmienok stanovených v tejto schéme, predovšetkým dodržiavanie maximálnej intenzity pomoci a maximálnej výšky pomoci podľa článku J. tejto schémy.
4. Poskytovateľ, resp. vykonávateľ uchováva podrobné záznamy s informáciami a podpornou dokumentáciou potrebnou na zistenie toho, či boli splnené všetky podmienky stanovené v tejto schéme. Takéto záznamy týkajúce sa každej poskytnutej pomoci sa uchovávajú 10 rokov odo dňa jej poskytnutia a záznamy týkajúce sa schémy sa uchovávajú 10 rokov odo dňa poskytnutia poslednej individuálnej pomoci v rámci

schémy.

5. Povinnosti poskytovateľa, resp. vykonávateľa a prijímateľa/príjemcu súvisiace s poskytnutím údajov týkajúcich sa monitorovania štátnej pomoci a ich uchovávaním upravujú najmä predpisy týkajúce sa poskytovania štátnej pomoci a podmienky výzvy. Povinnosti týkajúce sa monitorovania údajov súvisiacich s príspevkom z EŠIF najmä riadiaca dokumentácia na úrovni operačného programu a riadiaca dokumentácia na úrovni projektov.
6. Poskytovateľ, resp. vykonávateľ zabezpečuje sledovanie monitorovacích ukazovateľov na úrovni opatrení a zabezpečuje ich sumarizovanie a vyhodnocovanie pre potreby poskytovateľa, resp. vykonávateľa a všetkých ostatných subjektov zapojených do implementácie, riadenia a finančného riadenia OP Výskum a inovácie.
7. Poskytovateľ, resp. vykonávateľ je povinný podľa § 12 zákona o štátnej pomoci zaznamenávať údaje o poskytnutej štátnej pomoci podľa tejto schémy a údaje o prijímateľovi/príjemcovi štátnej pomoci. Údaje zaznamenáva do centrálného registra formou vzdialeného prístupu⁷⁴ prostredníctvom elektronického formulára. Údaje o poskytnutej štátnej pomoci a údaje o prijímateľovi/príjemcovi štátnej pomoci je poskytovateľ, resp. vykonávateľ povinný zaznamenať do centrálného registra do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia štátnej pomoci. Uvedené údaje sú verejne prístupné.
8. Podľa § 16 ods. 4 zákona o štátnej pomoci je poskytovateľ pomoci povinný do konca februára kalendárneho roka poskytnúť Protimonopolnému úradu SR ako koordinátorovi pomoci správu o ním poskytnutej štátnej pomoci za predchádzajúci kalendárny rok.
9. Európska komisia je podľa článku 12 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách 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 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách.

Q. VYUŽITIE VÝSLEDKOV VÝSKUMU A VÝVOJA

1. V súlade s článkom 1 ods. 5 písm. c) všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách môžu prijímatelia/príjemcovia pomoci podľa tejto schémy využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií aj v iných členských krajinách.
2. Prijímateľ/príjemca je v súvislosti s výsledkami výskumu a vývoja, ako aj akýmkoľvek majetkom obstaraným alebo zhodnoteným počas realizácie projektu (ďalej len „akékoľvek výstupy projektu“) povinný dodržať nasledovné podmienky:
 - a) vlastníkom akýchkoľvek výsledkov projektu je prijímateľ/príjemca, a to aj v prípade obstarania zmluvného výskumu, technických poznatkov a patentov obstaraných alebo licencovaných z vonkajších zdrojov;
 - b) akékoľvek výstupy projektu prijímateľ/príjemca zaradí do svojho majetku (do

⁷⁴ § 11 ods. 2 zákona o štátnej pomoci

svojich aktív) a bude ich využívať minimálne päť rokov (tri roky v prípade MSP) po ukončení realizácie projektu;

c) akékoľvek výstupy projektu nebudú postúpené tretím osobám⁷⁵, nestanú sa obchodným artiklom a nebudú realizované na trhu; v opačnom prípade budú všetky príjmy pochádzajúce z takéhoto využitia odpočítané zo sumy oprávnených výdavkov;

d) prijímateľ/príjemca na základe výsledkov výskumu a vývoja môže vykonávať výrobnú činnosť, pričom výsledky tejto svojej činnosti môže realizovať na trhu.

3. Práva k akýmkoľvek výsledkom projektu, na ktorého riešenie boli použité finančné prostriedky viacerých subjektov, sa určia v zmluve, resp. v zmluve o partnerstve. Využitie výsledkov výskumu a vývoja upravuje bližšie zmluva.
4. Všetky zverejnenia výsledkov budú obsahovať poznámku s odkazom na podporu z MŠVVaŠ SR, VA, a ERDF, pričom budú musieť byť dodržané aj ďalšie povinnosti prijímateľa/príjemcu v zmysle zmluvy v oblasti publicity.

R. KONTROLA A VLÁDNY AUDIT

1. Vykonávanie finančnej kontroly a auditu pomoci vychádza z legislatívy EÚ (všeobecné nariadenie a nariadenie Rady ES č. 2185/96⁷⁶ z 11. novembra 1996 o kontrolách a inšpekciách na mieste, vykonávaných Komisiou s cieľom ochrany finančných záujmov Európskych spoločenstiev pred spreneverou a inými podvodmi) a z legislatívy SR (zákon o finančnej kontrole; zákon o štátnej pomoci). Kontrola/audit budú vykonávané v súlade s pravidlami stanovenými pre poskytovanie príspevku z EŠIF.
2. Osoby oprávnené na výkon kontroly a auditu sú najmä:
 - a) poverení zamestnanci poskytovateľa;
 - b) poverení zamestnanci vykonávateľa;
 - c) Najvyšší kontrolný úrad SR;
 - d) Úrad vládneho auditu;
 - e) Certifikačný orgán a ním poverené osoby;
 - f) Orgán auditu a ním poverené osoby;
 - g) kontrolné orgány EÚ;
3. Prijímateľ/Príjemca pomoci podľa tejto schémy:
 - preukáže poskytovateľovi/vykonávateľovi použitie prostriedkov štátnej pomoci a oprávnenosť vynaložených výdavkov,
 - umožní poskytovateľovi/vykonávateľovi vykonanie kontroly použitia prostriedkov štátnej pomoci, oprávnenosti vynaložených nákladov a dodržania podmienok poskytnutia štátnej pomoci.⁷⁷

⁷⁵ Uvedené sa netýka inštitútu partnerstva podľa zmluvy a zmluvy o partnerstve

⁷⁶ Ú. v. ES, L 292, 15.11.1996, str. 2, mimoriadne vydanie v slovenskom jazyku: Kapitola 09 Zväzok 01 str. 303-306

⁷⁷ § 14ods. 1 písm. b) bod 1 zákona o štátnej pomoci

4. Poskytovateľ/vykonávateľ kontroluje dodržanie podmienok poskytnutia príspevku, ako aj ostatné skutočnosti, ktoré by mohli mať vplyv na správnosť a účelovosť poskytnutej pomoci. Poskytovateľ/vykonávateľ kontroluje predovšetkým hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť použitia poskytnutej pomoci a dodržanie podmienok zmluvy a schémy. Za týmto účelom je poskytovateľ/vykonávateľ oprávnený vykonať kontrolu priamo u príjemcu pomoci.
5. Prijímateľ/príjemca pomoci vytvorí zamestnancom poskytovateľa/vykonávateľa vykonávajúcim kontrolu/vládny audit, ako aj ďalším osobám oprávneným na výkon kontroly a auditu, primerané podmienky na riadne a včasné vykonanie kontroly/auditov a poskytuje im potrebnú súčinnosť a všetky vyžiadané informácie a listiny týkajúce sa realizácie aktivít projektu za účelom preukázania oprávnenosti vynaložených výdavkov a dodržiavania podmienok poskytnutia príspevku.
6. Poskytovateľ/vykonávateľ uchováva podrobné záznamy s informáciami a podpornou dokumentáciou súvisiacou s poskytovaním pomoci podľa tejto schémy, ktoré na účely monitorovania pomoci oslobodenej od notifikačnej povinnosti poskytne na žiadosť Komisii⁷⁸.

S. INFORMOVANIE VEREJNOSTI

1. Poskytovateľ, resp. vykonávateľ zverejní výzvu vrátane všetkých jej príloh a schému štátnej pomoci (alebo odkaz na schému štátnej pomoci) v zmysle čl. N. tejto schémy na spoločnom webovom sídle poskytovateľa a vykonávateľa www.opvai.sk.
2. Poskytovateľ spoločne s vykonávateľom zabezpečí počas trvania výzvy informovanosť prostredníctvom nástrojov informovania definovaných v Komunikačnej stratégii operačného programu Výskum a inovácie, za účelom informovania o podmienkach poskytnutia príspevku a štátnej pomoci pre potenciálnych žiadateľov a prijímateľov/príjemcov.

T. PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY

Schéma nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej uverejnenia v Obchodnom vestníku. Poskytovateľ, resp. vykonávateľ zabezpečí uverejnenie úplného znenia schémy na spoločnom webovom sídle www.opvai.sk do 10 pracovných dní po jej uverejnení v Obchodnom vestníku.

Zmeny v schéme je možné vykonať formou písomných dodatkov ku schéme, pričom platnosť a účinnosť každého dodatku nastáva dňom jeho uverejnenia v Obchodnom vestníku SR. 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 150 000 000 EUR⁷⁹.

Zmeny v európskej a slovenskej legislatíve podľa čl. B. alebo v akejkoľvek s ňou súvisiacej legislatíve, týkajúce sa ustanovení schémy, musia byť premietnuté do schémy v priebehu

⁷⁸ Článok 12 všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

⁷⁹ Čl. 1 ods. 2 písm. a) všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách

šiestich mesiacov od nadobudnutia ich účinnosti.

Platnosť schémy sa skončí 31. decembra 2020. Do tohto dátumu musí prijímateľ/príjemca pomoci nadobudnúť právny nárok na poskytnutie pomoci, t. j. do tohto dátumu musia uzatvorená zmluva o poskytnutí NFP a zmluvy o partnerstve nadobudnúť účinnosť.

Oprávnenosť výdavkov preplácaných na základe účtovných dokladov sa skončí 31. decembra 2023.

U. PRÍLOHY

Neoddeliteľnou súčasťou tejto schémy sú nasledujúce prílohy:

1. Príloha I všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách – Definícia MSP
2. Metodika na výpočet diskontovanej výšky štátnej pomoci a diskontovanej výšky oprávnených výdavkov

PRÍLOHA Č. 1

PRÍLOHA I VŠEOBECNÉHO NARIADENIA O SKUPINOVÝCH VÝNIMKÁCH – DEFINÍCIA MSP

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.

PRÍLOHA Č. 2

METODIKA NA VÝPOČET DISKONTOVANEJ VÝŠKY ŠTÁTNEJ POMOCI A DISKONTOVANEJ VÝŠKY OPRÁVNENÝCH VÝDAVKOV

VÝPOČET SÚČASNEJ HODNOTY OPRÁVNENÝCH VÝDAVKOV

1. Súčasná hodnota oprávnených výdavkov:

Pri výpočte výšky a intenzity štátnej pomoci je potrebné zohľadniť, či bude investícia, na ktorú má byť štátna pomoc poskytnutá, realizovaná v priebehu jedného alebo viacerých rokov. V prípade realizácie štátnej pomoci počas viacerých rokov je potrebné oprávnené výdavky diskontovať a vypočítať ich súčasnú hodnotu. Súčasná hodnota je celková suma, ktorá vyjadruje súčasnú hodnotu budúcich platieb.

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

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

Oprávnené výdavky sa diskontujú na ich súčasnú hodnotu v čase poskytnutia pomoci. Ako diskontná sadzba na výpočet súčasnej hodnoty sa používa platná základná sadzba pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby zvýšená o 100 bázických bodov.

Pri výpočte sú dôležité nasledovné skutočnosti:

1. výška oprávnených výdavkov (ďalej len „OV“),
2. diskontná sadzba.

Na diskontné účely sa použije diskontná sadzba uplatniteľná v čase poskytnutia nenávratného finančného príspevku vychádzajúca zo základnej sadzby uverejnenej na webovej stránke koordinátora štátnej pomoci: www.statnapomoc.sk.

2. Výpočet výšky súčasnej hodnoty oprávnených výdavkov

Ak sa investícia realizuje v priebehu viacerých rokov je potrebné prepočítať oprávnené výdavky na súčasnú hodnotu s použitím nasledujúceho vzorca:

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

- OV = výška oprávnených výdavkov v danom roku realizácie vyjadrená v nominálnej hodnote.
- Diskontná sadzba sa uvádza v desatinnom vyjadrení (napr. ak je základná sadzba -0,18 % potom sa diskontná sadzba vypočíta ako $-0,18 + 1 = 0,82$ % a uvádza sa ako 0,0082).
- $n = 0,1,2,3...$ predstavuje číselné označenie príslušného roku realizácie investície vo vzťahu k poskytovaniu štátnej pomoci. Za nultý rok sa považuje rok posudzovania opatrenia štátnej pomoci.

▪ **Príklad č. 1**

Prípad je posudzovaný v roku **2018**. Žiadateľ plánuje realizovať investíciu v rokoch 2018, 2019 v nasledovných objemoch oprávnených výdavkov:

v roku 2018 ... 10 000 000 EUR

v roku 2019 ... 15 000 000 EUR

Na výpočet súčasnej hodnoty OV použijeme vzorec:

$$OV/(1+ \text{diskontná sadzba})^n$$

n	Rok	Výška OV mil. EUR	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota OV (diskontované OV) mil. EUR
0	2018	10	$10/(1+0,0082)^0$	10,00
1	2019	15	$15/(1+0,0082)^1$	14,8780
				24,8780

Diskontovaná výška oprávnených výdavkov predstavuje sumu 24,878 mil. EUR.

Príklad č. 2

Prípad je posudzovaný v roku 2018. Žiadateľ plánuje realizovať investíciu v rokoch 2019, 2020, 2021 v nasledovných objemoch oprávnených výdavkov:

v roku 2019...10 000 000 EUR

v roku 2020...12 000 000 EUR

v roku 2021...13 000 000 EUR

Na výpočet súčasnej hodnoty OV použijeme vzorec:

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

n	Rok	Výška OV mil. EUR	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota OV (diskontované OV) mil. EUR
0	2018	-	-	-
1	2019	10	$10/(1+ 0,0082)^1$	9,9187
2	2020	12	$12/(1+ 0,0082)^2$	11,8056
3	2021	13	$13/(1+ 0,0082)^3$	12,6854
				34,4097

Diskontovaná výška oprávnených výdavkov predstavuje sumu 34,4097 mil. EUR.

VÝPOČET SÚČASNEJ HODNOTY ŠTÁTNEJ POMOCI POSKYTNUTEJ V NIEKOLKÝCH SPLÁTKACH (DOTÁCIA, NENÁVRATNÝ FINANČNÝ PRÍSPEVOK – NFP)

1. Súčasná hodnota výšky štátnej pomoci:

Pri výpočte výšky a intenzity štátnej pomoci je potrebné zohľadniť, či bude štátna pomoc poskytovaná v priebehu jedného alebo viacerých rokov. V prípade poskytovania štátnej pomoci v splátkach počas viacerých rokov je potrebné výšku štátnej pomoci diskontovať, t. j. vypočítať jej súčasnú hodnotu. Súčasná hodnota štátnej pomoci je celková suma, ktorá vyjadruje súčasnú hodnotu budúcich platieb. Ako diskontná sadzba na výpočet súčasnej hodnoty sa používa platná základná sadzba pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby, zvýšená o 100 bazických bodov.

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

Pri výpočte súčasnej hodnoty výšky štátnej pomoci sú dôležité nasledovné skutočnosti:

1. výška štátnej pomoci ako ekvivalent hrubého grantu⁸⁰
2. diskontná sadzba.

Ekvivalent hrubého grantu (hrubej hotovostnej finančnej pomoci) je výška štátnej pomoci pred zaplatením dane z príjmov.

Na diskontné účely sa použije diskontná sadzba uplatniteľná v čase poskytnutia nenávratného finančného príspevku vychádzajúca zo základnej sadzby uverejnenej na webovej stránke koordinátora štátnej pomoci www.statnapomoc.sk.

2. Spôsob výpočtu súčasnej hodnoty výšky štátnej pomoci

Ak je štátna pomoc vyplatená jednorazovo alebo vo viacerých splátkach v priebehu jedného roku, výšku štátnej pomoci nie je potrebné diskontovať, táto sa rovná výške príslušnej formy štátnej pomoci.

Ak je štátna pomoc poskytovaná vo viacerých splátkach, v priebehu obdobia dlhšieho ako jeden rok, je potrebné prepočítať výšku štátnej pomoci na súčasnú hodnotu s použitím nasledujúceho vzorca:

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

- VŠP = výška štátnej pomoci v čase jej poskytnutia vyjadrená ekvivalentom hrubého grantu.
- Diskontnú sadzbu uvádzame v desatinnom vyjadrení (napr. ak je základná sadzba -0,018 potom sa diskontná sadzba vypočíta ako $-0,18 + 1$ a uvádza sa ako 0,0082).
- $n = 0, 1, 2, 3, \dots$ predstavuje číselné označenie príslušného roku vo vzťahu k poskytovaniu štátnej pomoci v splátkach. Za nultý rok sa považuje rok posudzovania opatrenia štátnej pomoci.

⁸⁰ výška pomoci pred odpočítaním daní alebo iných platieb;

Príklad č. 1

Prípád je posudzovaný v roku 2018. Štátna pomoc sa poskytuje vo forme dotácie v celkovej výške 6 mil. EUR, a to v dvoch splátkach:

v roku 2018...2 mil. EUR

v roku 2019...4 mil. EUR

Na výpočet súčasnej hodnoty výšky štátnej pomoci (VŠP) použijeme vzorec:

$$VŠP/(1+\text{diskontná sadzba})^n$$

n	Rok	VŠP mil. EUR	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota VŠP mil. EUR
0	2018	2	$2/(1+0,0082)^0$	2,0000
1	2019	4	$4/(1+0,0082)^1$	3,9675
				5,9675

Z poskytnutej dotácie vo výške 6 mil. EUR, predstavuje pomoc suma 5,9675 mil. EUR.

Príklad č. 2

Prípád je posudzovaný v roku 2018. Štátna pomoc sa poskytuje vo forme NFP v celkovej výške 6 mil. EUR, a to v dvoch splátkach:

v roku 2018...2 mil. EUR

v roku 2019...4 mil. EUR

Na výpočet súčasnej hodnoty výšky štátnej pomoci (VŠP) použijeme vzorec:

$$VŠP/(1+\text{diskontná sadzba})^n$$

n	Rok	VŠP mil. EUR	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota VŠP mil. EUR
0	2018	-	-	-
1	2019	2	$2/(1+0,0082)^1$	1,9837
2	2020	4	$4/(1+0,0082)^2$	3,9352
				5,9189

Z poskytnutého NFP o výške 6 mil. EUR predstavuje štátnu pomoc suma 5,9189 mil. EUR.