

SCHÉMA ŠTÁTNEJ POMOCI **na podporu výstavby, rekonštrukcie** **a modernizácie rozvodov tepla**

v znení dodatkov č. 1 a 2

Operačný program Kvalita životného prostredia

Prioritná os 4 Energeticky efektívne nízkouhlíkové
hospodárstvo vo všetkých sektoroch

Bratislava, August 2021

Obsah

A. Preambula	3
B. Právny základ	3
C. Použité definície	4
D. Účel pomoci	5
E. Poskytovateľ pomoci a vykonávateľ schémy	5
F. Prijímatelia pomoci	6
G. Rozsah pôsobnosti	7
H. Oprávnené projekty	8
I. Oprávnené výdavky	8
J. Forma pomoci	10
K. Výška a intenzita pomoci	10
L. Stimulačný účinok pomoci	11
M. Podmienky poskytnutia pomoci	11
N. Kumulácia pomoci	12
O. Mechanizmus poskytovania pomoci	12
P. Celkový rozpočet	14
R. Transparentnosť a monitorovanie	14
S. Kontrola a audit	15
T. Platnosť a účinnosť schémy	16
U. Prílohy	17

A. PREAMBULA

Schéma štátnej pomoci na podporu výstavby, rekonštrukcie a modernizácie rozvodov tepla v znení dodatkov č. 1 a 2 (ďalej len „schéma“) je vypracovaná v súlade s nariadením Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy a Operačným programom Kvalita životného prostredia v platnom znení (ďalej len „OP KŽP“), ktorý bol schválený rozhodnutím EK zo dňa 28. októbra 2014, ktorým sa prijíma OP KŽP.

Predmetom tejto schémy je poskytovanie štátnej pomoci (ďalej len „pomoc“) na investície do výstavby, rekonštrukcie a modernizácie rozvodov tepla v systémoch centralizovaného zásobovania teplom (ďalej len „CZT“) s cieľom zvyšovania energetickej efektívnosti systémov CZT a plnenia cieľov a požiadaviek ustanovených smernicou Európskeho parlamentu a Rady 2012/27/EÚ o energetickej efektívnosti prostredníctvom zníženia energetickej náročnosti dodávok tepla a zvýšenia úspor primárnych energetických zdrojov.

Podpora poskytovaná podľa tejto schémy spadá do Investičnej priority 5 *Podpora využívania vysoko účinnej kombinovanej výroby tepla a elektrickej energie na základe dopytu po využiteľnom teple*, Špecifického cieľa 4.5.1 *Rozvoj účinnejších systémov centralizovaného zásobovania teplom založených na dopyte po využiteľnom teple* OP KŽP.

B. PRÁVNY ZÁKLAD

Právny základ schémy tvorí nasledovná legislatíva EÚ a SR:

1. 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, 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. 1083/2006¹ v platnom znení (ďalej len „všeobecné nariadenie“).
2. Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1301/2013² zo 17. decembra 2013, o Európskom fonde regionálneho rozvoja a o osobitných ustanoveniach týkajúcich sa cieľa Investovania do rastu a zamestnanosti, a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1080/2006 v platnom znení.
3. 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 zmluvy³ v platnom znení (ďalej len „nariadenie o skupinových výnimkách“).
4. Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2012/27/EÚ⁴ zo dňa 25. októbra 2012 o energetickej efektívnosti, ktorou sa menia a dopĺňajú smernice 2009/125/ES a 2010/30/EÚ a ktorou sa zrušujú smernice 2004/8/ES a 2006/32/ES v platnom znení (ďalej len „smernica 2012/27/EÚ“).
5. Zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych

¹ Úradný vestník EÚ: L 347, 20. 12. 2013, str. 320

² Úradný vestník EÚ: L 347, 20. 12. 2013, str. 289

³ Úradný vestník EÚ: L 187/1, 26. 06. 2014

⁴ Úradný vestník EÚ: L 315/1, 14. 11. 2012

a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o príspevku z EŠIF“).

6. 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)⁵ (ďalej len „zákon o štátnej pomoci“).
7. Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).
8. Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“).
9. Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
10. Zákon č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov.
11. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
12. Zákon č. 657/2004 Z. z. o tepelnej energetike v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o tepelnej energetike“).
13. Zákon č. 321/2014 Z. z. o energetickej efektívnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
14. Systém riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov na programové obdobie 2014 – 2020 v platnom znení (ďalej len „Systém riadenia EŠIF“).
15. Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020 v platnom znení (ďalej len „Systém finančného riadenia“).

C. POUŽITÉ DEFINÍCIE

Pre účely tejto schémy platia nasledujúce definície:

- **Energetická efektívnosť** je množstvo usporenej energie určené meraním a/alebo odhadom spotreby pred a po vykonaní opatrenia na zlepšenie energetickej efektívnosti pri zabezpečení normalizácie vonkajších podmienok, ktoré ovplyvňujú spotrebu energie.
- **Energeticky účinné CZT** je systém CZT, ktorý zodpovedá definícii účinného centralizovaného zásobovania teplom a chladom uvedenej v článku 2 ods. 41⁶ a 42⁷ smernice 2012/27/EÚ⁸. Systém CZT zahŕňa zariadenia na výrobu tepla a sieť vrátane súvisiacich zariadení potrebnú na distribúciu tepla z výrobných zariadení do priestorov

⁵ www.statnapomoc.sk

⁶ **Účinné centralizované zásobovanie teplom a chladom** je systém centralizovaného zásobovania teplom alebo chladom, ktorý využíva aspoň 50 % energie z obnoviteľných zdrojov, 50 % odpadového tepla, 75 % tepla z kombinovanej výroby alebo 50 % kombinácie energie a tepla z týchto zdrojov.

⁷ **Účinné vykurovanie a chladenie** je spôsob vykurovania a chladenia, ktorým sa v porovnaní so základným scenárom zachytávajúcej obvyklú situáciu merateľne zníži vstup primárnej energie potrebnej na dodanie jednej jednotky energie dodanej v rámci príslušného vymedzenia systému, a to nákladovo efektívnym spôsobom, ktorý sa posúdi analýzou nákladov a prínosov podľa smernice 2012/27/EÚ, pričom sa zohľadňuje energia potrebná na ťažbu, premenu, dopravu a distribúciu.

⁸ Ú. v. EÚ L 315, 14.11.2012, s. 1.

odberateľov.

- **Rozvod tepla** je distribučná sieť tepla vrátane súvisiacich zariadení potrebných na distribúciu tepla z výrobných zariadení do priestorov odberateľov najmä potrubí, čerpadiel, odovzdávacích/výmenníkových staníc tepla, meracej a riadiacej techniky.
- **MSP** znamená mikro, malý a stredný podnik, pričom určujúcou definíciou MSP je definícia uvedená v prílohe I nariadenia o skupinových výnimkách, ktorá zároveň tvorí prílohu č. 1 tejto schémy.
- **Podnik** znamená podnik v zmysle čl. 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní EÚ. Podnikom sa rozumie každý subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť bez ohľadu na právne postavenie a spôsob jeho financovania. Hospodárskou činnosťou je každá činnosť, ktorá spočíva v ponuke tovaru a/alebo služieb na trhu.
- **Pomoc** je každé opatrenie, ktoré spĺňa všetky kritériá stanovené v článku 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní EÚ.
- **Prevádzkový zisk** je rozdiel medzi diskontovanými príjmami a diskontovanými prevádzkovými nákladmi počas príslušnej doby životnosti investície, ak je tento rozdiel kladný. Prevádzkové náklady zahŕňajú náklady, ako napr. náklady na personál, materiál, zmluvné služby, komunikácie, energiu, údržbu, nájom a administratívu. Vylúčené sú náklady na odpisy a na financovanie, ak sa na ne vzťahovala investičná pomoc.
- **Veľký podnik** je podnik, ktorý nemožno klasifikovať ako MSP vzhľadom na to, že nespĺňa kritériá podľa prílohy I nariadenia o skupinových výnimkách.
- **Začatie prác na projekte⁹** je buď začiatok stavebných prác týkajúcich sa investície, alebo prvý právny záväzok objednať zariadenie alebo akýkoľvek iný záväzok, na základe ktorého je investícia nezvratná, podľa toho, čo nastane skôr. Nákup pozemku a prípravné práce, ako je získanie povolení a vypracovanie štúdií uskutočniteľnosti, sa nepokladá za začatie prác.

D. ÚČEL POMOCI

Účelom pomoci je podpora investícií do rozvodov tepla v rámci účinných systémov CZT v súlade s čl. 46 nariadenia o skupinových výnimkách s cieľom zníženia energetickej náročnosti distribúcie tepla, a tým zníženia emisií skleníkových plynov. Prostredníctvom podpory projektov zameraných na výstavbu, rekonštrukciu a modernizáciu rozvodov tepla sa budú optimalizovať a prispôbovať rozvody tepla dopytu po využiteľnom teple, ktorý sa znižuje najmä v dôsledku realizácie opatrení v oblasti znižovania energetickej náročnosti budov. Optimalizáciou rozvodov tepla sa vytvoria predpoklady na zníženie spotreby primárnej energie a zníženie závislosti na dovoze energie, v dôsledku čoho dôjde k zníženiu emisií skleníkových plynov, a tým aj k zlepšeniu kvality ovzdušia.

E. POSKYTOVATEĽ POMOCI A VYKONÁVATEĽ SCHÉMY

Poskytovateľom pomoci je Ministerstvo životného prostredia SR, ktoré je riadiacim orgánom pre Operačný program Kvalita životného prostredia.

⁹ Článok 2 bod 23 nariadenia o skupinových výnimkách.

Poskytovateľ pomoci:

Ministerstvo životného prostredia SR (ďalej len „poskytovateľ“)

Nám. L. Štúra 1

812 35 Bratislava

Slovenská republika

Tel.: + 421 2 595 611 11

Webové sídlo: www.op-kzp.sk

Vykonávateľom schémy je Slovenská inovačná a energetická agentúra ako sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom.

Vykonávateľ schémy:

Slovenská inovačná a energetická agentúra (ďalej len „vykonávateľ“)

Bajkalská 27

827 99 Bratislava

Slovenská republika

Tel.: + 421 2 58 248 111

Webové sídlo: www.siea.sk, www.op-kzp.sk

Vzájomné vzťahy medzi poskytovateľom a vykonávateľom upravuje Zmluva o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu sprostredkovateľským orgánom zo dňa 21.04.2015 v platnom znení pre prioritnú os 4 Energeticky efektívne nízkouhlíkové hospodárstvo vo všetkých sektoroch.

F. PRIJÍMATELIA POMOCI¹⁰

Prijímateľom pomoci (ďalej aj ako „prijímateľ“) podľa tejto schémy je podnik v zmysle článku 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní EÚ¹¹, t. j. fyzická alebo právnická osoba¹², ktorá podniká v tepelnej energetike na základe a v súlade s povolením podľa § 5 ods. 1 zákona o tepelnej energetike (oprávnením na podnikanie na výrobu a rozvod tepla alebo na rozvod tepla podľa § 2 písm. g) zákona o tepelnej energetike) a má predmet podnikania v tepelnej energetike (rozvod tepla alebo výrobu tepla a rozvod tepla) uvedený v príslušnom registri.

Pomoc v rámci schémy bude poskytovaná pre mikro, malé, stredné podniky a veľké podniky v zmysle predchádzajúceho odseku. Určujúcou definíciou malých a stredných podnikov (ďalej len „MSP“) je definícia použitá v prílohe I nariadenia o skupinových výnimkách (príloha č. 1 schémy).

V rámci tejto schémy nie je možné poskytnúť pomoc podniku v ťažkostiach,¹³ ani podniku, voči ktorému je nárokované vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia Komisie, ktorým bola pomoc poskytnutá Slovenskou republikou označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom¹⁴.

¹⁰ Do momentu nadobudnutia účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP, teda do momentu poskytnutia pomoci, sa prijímateľ v tejto schéme označuje ako žiadateľ. V kontexte schémy zodpovedá pojem prijímateľ pomoci pojmu v zmysle ustanovenia § 5 ods. 2 zákona o štátnej pomoci.

¹¹ T. j. MSP, ako aj veľký podnik v zmysle definícií uvedených v článku C. tejto schémy.

¹² Pod právnickými osobami sa rozumejú aj združenia právnických osôb a subjekty ústrednej správy a miestnej samosprávy, ak podnikajú na základe povolenia v súlade s § 2 písm. g) a § 5 ods. 1 zákona o tepelnej energetike.

¹³ Pre definíciu podniku v ťažkostiach je určujúca definícia obsiahnutá v čl. 2 ods. 18 nariadenia o skupinových výnimkách.

¹⁴ Rozsudok ESD C-188/92 vo veci „Deggendorf“.

Viacere oddelené právne subjekty, ktoré majú kontrolné podiely a iné funkčné, hospodárske a organizačné prepojenie, možno na účely uplatnenia tejto schémy pokladať za subjekty tvoriace jednu hospodársku jednotku. Táto hospodárska jednotka sa potom pokladá za relevantný podnik, teda prijímateľa pomoci¹⁵.

G. ROZSAH PÔSOBNOSTI

Schéma sa vzťahuje na poskytovanie pomoci podľa článku 46 nariadenia o skupinových výnimkách. V zmysle uvedeného bude pomoc poskytovaná ako investičná pomoc na výstavbu, rekonštrukciu a modernizáciu rozvodov tepla, t. j. na distribučnú sieť pre systémy energeticky účinného CZT. Táto schéma sa nevzťahuje na pomoc pre výrobný závod na výstavbu, rozšírenie a modernizáciu jednej alebo viacerých výrobných jednotiek, aby fungovali ako systém energeticky účinného centralizovaného zásobovania teplom a chladom.

Táto schéma sa neuplatňuje na nasledovné oblasti:

- pomoc na činnosti súvisiace s vývozom do tretích krajín alebo členských štátov, konkrétne pomoc priamo súvisiacu s vyváženými množstvami, so zriadením a prevádzkovaním distribučnej siete alebo inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou;
- pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovážaným;
- pomoc poskytovaná v odvetví rybolovu a akvakultúry podľa nariadenia Európskeho parlamentu a rady (EÚ) č. 1379/2013 z 11. decembra 2013 o spoločnej organizácii trhov s produktmi rybolovu a akvakultúry, ktorým sa menia nariadenia Rady (ES) č. 1184/2006 a (ES) č. 1224/2009 a zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 104/2000¹⁶;
- pomoc poskytovanú v odvetví poľnohospodárskej prvovýroby;
- pomoc poskytovanú podnikom pôsobiacim v sektore spracovania a marketingu poľnohospodárskych výrobkov, a to v týchto prípadoch:
 - a) ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo umiestnených na trh príslušnými podnikmi,
 - b) ak je pomoc podmienená tým, že má byť čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcem;
- pomoc na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie v zmysle rozhodnutia Rady 2010/787/EÚ¹⁷.

Ak podnik pôsobí vo vylúčených sektoroch uvedených vyššie a zároveň podniká v tepelnej energetike (podľa čl. F tejto schémy), táto schéma sa uplatňuje na pomoc poskytovanú v súvislosti s týmto podnikaním pod podmienkou, že prijímateľ zabezpečí a vykonávateľ overí prostredníctvom primeraných prostriedkov ako je oddelenie činností alebo rozlíšenie nákladov

¹⁵ Súdny dvor v tejto súvislosti považuje za relevantnú existenciu kontrolného podielu a iných funkčných, hospodárskych a organických prepojení - rozsudok Súdneho dvora zo 16. decembra 2010, *AceaElectrabel Produzione SpA/Komisia*, C-480/09 P, ECLI:EU:C:2010:787, body 47 až 55; rozsudok Súdneho dvora z 10. januára 2006, *Cassa di Risparmio di Firenze SpA a i.*, C-222/04, ECLI:EU:C:2006:8, bod 112

¹⁶ Ú. v. EÚ, L 354, 28. 12. 2013, str. 1.

¹⁷ Rozhodnutie Rady 2010/787/EÚ z 10. decembra 2010 o štátnej pomoci na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie (Ú. v. EÚ L 336, 21.12.2010, s. 24)

(výdavkov), aby činnosti vykonávané vo vylúčených sektoroch neboli podporované z pomoci poskytnutej v súlade s touto schémou.

Táto schéma sa neuplatňuje taktiež na poskytnutie pomoci, kedy samotný obsah alebo podmienky s ňou spojené alebo jej metódy financovania predstavujú neoddeliteľné porušenie právnych predpisov Únie, a to najmä na:

- pomoc, pri ktorej je poskytnutie pomoci podmienené povinnosťou, aby prijímateľ mal hlavné sídlo v príslušnom členskom štáte alebo aby bol usadený predovšetkým v príslušnom členskom štáte; požiadavka mať prevádzkareň alebo pobočku v členskom štáte poskytujúcom pomoc v čase vyplatenia pomoci je však dovolená;
- pomoc, pri ktorej je poskytnutie pomoci podmienené povinnosťou, aby prijímateľ používal domáce výrobky alebo služby;
- pomoc obmedzujúcej možnosti prijímateľov využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch.

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

Pomoc podľa tejto schémy je možné poskytnúť pre projekty realizované na území stredného, východného a západného Slovenska s výnimkou Bratislavského kraja. Pre stanovenie oprávnenosti je rozhodujúce miesto realizácie projektu, nie sídlo prijímateľa pomoci.

H. OPRÁVNENÉ PROJEKTY

Oprávnené projekty podľa tejto schémy sú investičné projekty zamerané na výstavbu, rekonštrukciu a modernizáciu rozvodov tepla v rámci systémov CZT, ktoré, spĺňajú definíciu energeticky účinného systému CZT, alebo na základe pomoci poskytnutej podľa tejto schémy budú po realizácii projektov túto definíciu energeticky účinného systému CZT spĺňať, a pri ktorých bude energetickým auditom identifikované, že realizáciou projektu dôjde k zníženiu primárnej energetickej spotreby pri pokrývaní dopytu po využiteľnom teple.

I. OPRÁVNENÉ VÝDAVKY

Za oprávnené výdavky sa považujú investičné výdavky¹⁸ vynaložené prijímateľom pomoci v súvislosti s realizáciou oprávneného projektu na:

- obstaranie dlhodobého hmotného majetku (výstavba/rozšírenie, rekonštrukcia alebo modernizácia rozvodov tepla v rámci systémov CZT);
- obstaranie nehmotného majetku (softvéru nevyhnutného na riadne využívanie hmotného majetku, ktorý bol predmetom investície), pričom podiel výdavkov na obstaranie softvéru nesmie presiahnuť 10 % celkových oprávnených výdavkov na projekt.

V súlade s touto schémou sú oprávnenými výdavkami investičné výdavky, ktoré spĺňajú

¹⁸ 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.

ďalšie podmienky oprávnenosti výdavkov definované v schéme.

Majetok obstaraný v rámci projektu musí spĺňať tieto podmienky:

- musí byť používaný výlučne prijímateľom pri výkone podnikateľskej činnosti (v zmysle zákona o tepelnej energetike) v rámci projektu, na ktorý sa pomoc poskytuje,
- musí byť zaradený do majetku prijímateľa a zostať v jeho majetku minimálne päť rokov po ukončení realizácie projektu pri dodržaní zákona o účtovníctve (odpisovanie majetku),
- musí byť nový, zakúpený od tretích strán v zmysle podmienok oprávnenosti výdavkov ustanovených výzvou.

Oprávnenými nákladmi z hľadiska času, výšky a opodstatnenosti sú:

- výlučne náklady, ktoré boli vynaložené počas realizácie projektu, po predložení žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „ŽoNFP“) a povinných príloh podľa čl. L tejto schémy,
- náklady, ktoré sú preukázateľné originálnymi dokladov (napr. účtovné doklady a záznamy, výpisy z účtov a pod.) a príslušnou dokumentáciou (napr. cenové ponuky a pod.), ktoré sú riadne evidované v účtovníctve prijímateľa v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, príslušná dokumentácia je prehľadná, konkrétna a aktuálna,
- náklady, ktoré bezprostredne súvisia s realizáciou oprávneného projektu v súlade s obsahovou stránkou projektu a sú plne v súlade s cieľmi projektu, ako náklady, ktoré prispievajú k dosiahnutiu plánovaných aktivít a ukazovateľov projektu,
- náklady, ktoré spĺňajú podmienky hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti,
- náklady, ktoré sú vzhľadom na všetky okolnosti reálne, správne, navzájom sa neprekrývajú a sú v súlade s podmienkami zmluvy o poskytnutí NFP, na základe ktorej sa poskytuje pomoc.

Pomoc podľa tejto schémy nebude možné poskytnúť, ak oprávnené výdavky vzniknú pred predložením ŽoNFP a povinných príloh podľa čl. L tejto schémy. V takomto prípade sa celý projekt bude považovať za neoprávnený.

Za oprávnené náklady nie je možné považovať tieto náklady:

- úroky z úverov a pôžičiek,
- leasing,
- poisťné platené doma i v zahraničí, platené úroky, pokuty a penále,
- poplatky za bankové služby, colné poplatky a dane,
- náklady na obstaranie pozemkov a nehnuteľností,
- náklady na obstaranie dopravných prostriedkov a dopravných zariadení,
- náklady vynaložené na obstaranie použitého hmotného majetku,
- všetky osobné náklady,
- prevádzkové náklady,
- náklady vynaložené v súvislosti s vypracovaním žiadosti o poskytnutie NFP a projektovým riadením,

- náklady na verejné obstarávanie realizované v zmysle zákona o VO,
- vratná daň z pridanej hodnoty (DPH),
- náklady na marketing,
- iné náklady nesúvisiace s projektom.

Bližšie podmienky oprávnenosti nákladov budú uvedené v príslušnej výzve.

J. FORMA POMOCI

Pomoc podľa tejto schémy sa poskytuje formou nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“), a to systémom predfinancovania alebo systémom refundácie alebo kombináciou týchto dvoch systémov na základe žiadosti o platbu predloženej v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP.

Pomoc podľa tejto schémy sa považuje za transparentnú pomoc, keďže je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu pomoci bez potreby vykonať posúdenie rizika.¹⁹

K. VÝŠKA A INTENZITA POMOCI

1. Výšku pomoci podľa tejto schémy predstavuje súčet jednotlivých súm vyplateného NFP.
2. Minimálna výška pomoci nie je stanovená. Maximálna výška pomoci na jeden podnik a jeden investičný projekt je 20 mil. EUR²⁰.
3. Výška pomoci podľa tejto schémy nepresiahne rozdiel medzi oprávnenými výdavkami a prevádzkovým ziskom (v zmysle definície podľa čl. C. tejto schémy). Prevádzkový zisk sa odpočíta od oprávnených výdavkov ex ante alebo prostredníctvom mechanizmu spätného vymáhania.²¹
4. Uvedené stropy sa nesmú obchádzať umelým rozdeľovaním projektov pomoci do niekoľkých projektov s podobnými črtami, cieľmi alebo prijímateľmi pomoci. Aby bola individuálna pomoc poskytnutá podľa tejto schémy oslobodená od notifikácie, nesmú byť prekonané jednotlivé stropy uvedené vyššie.
5. Intenzita pomoci predstavuje hrubú výšku pomoci vyjadrenú ako percentuálnu hodnotu z oprávnených výdavkov projektu. Všetky použité číselné údaje sa uvádzajú pred odpočítaním dane alebo iných poplatkov. Intenzita pomoci sa vypočíta ako percento poskytnutej pomoci z oprávnených výdavkov.
6. Pomoc splatná v budúcnosti vrátane pomoci splatnej v niekoľkých splátkach sa diskontuje na jej hodnotu v čase jej poskytnutia. Oprávnené výdavky sa diskontujú na ich hodnotu v čase poskytnutia pomoci. Ako úroková sadzba na diskontné účely sa použije diskontná

¹⁹ Čl. 2 Vymedzenie pojmov, ods. 18 nariadenia o skupinových výnimkách.

²⁰ V súlade s článkom 4 ods. 1 písm. w) nariadenia o skupinových výnimkách, podľa ktorého strop vymedzujúci notifikačnú povinnosť pre investičnú pomoc na distribučnú sieť centralizovaného zásobovania teplom alebo chladom nesmie presiahnuť 20 mil. EUR na jeden podnik a jeden investičný projekt.

²¹ V príslušnej výzve na predkladanie žiadostí o NFP sa určí mechanizmus stanovenia oprávnených výdavkov vo väzbe na prevádzkový zisk prijímateľa pomoci (žiadateľa).

sadzba uplatniteľná v čase poskytnutia pomoci. Základom pre výpočet diskontnej sadzby je základná sadzba pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby, ktorej aktuálna hodnota je uverejnená na webovom sídle www.statnapomoc.sk. Metodika na výpočet diskontovanej výšky pomoci a oprávnených výdavkov je prílohou č. 2 tejto schémy.

7. Maximálna intenzita pomoci je 85% oprávnených výdavkov, pri dodržaní výšky pomoci podľa ods. 3 tohto článku a maximálnej výšky pomoci na jeden podnik a jeden investičný projekt podľa ods. 2 tohto článku.

L. STIMULAČNÝ ÚČINOK POMOCI

Pomoc podľa tejto schémy môže byť prijímateľovi pomoci poskytnutá, ak bude preukázaný jej stimulačný účinok²².

Pomoc poskytnutá prijímateľovi pomoci, na ktorú sa vzťahuje táto schéma, sa považuje za pomoc, ktorá má stimulačný účinok, ak prijímateľ predložil ŽoNFP vrátane povinných príloh vykonávateľovi pred začatím práce na projekte alebo pred začatím činnosti (podľa definície v článku C. tejto schémy). Ak sa projekt nezačal pred podaním ŽoNFP, je preukázaný stimulačný účinok poskytnutej pomoci.

ŽoNFP musí obsahovať aspoň tieto informácie:

- 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.

Obsahové náležitosti ŽoNFP budú stanovené v príslušnej výzve na predkladanie ŽoNFP.

M. PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI

1. Predloženie úplnej ŽoNFP spolu so všetkými vyžadovanými prílohami v zmysle podmienok ustanovených výzvou a súvisiacich dokumentov.
2. Žiadateľ nespĺňa definíciu podniku v ťažkostiach¹⁴. Vykonávateľ overí skutočnosť, že žiadateľ nie je podnikom v ťažkostiach v súlade s inštrukciou uvedenou v príslušnej výzve.
3. Voči žiadateľovi sa nenárokuje vrátenie pomoci na základe rozhodnutia Komisie, ktorým bola pomoc poskytnutá Slovenskou republikou označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom¹⁵. Žiadateľ predloží vyhlásenie vo vzťahu k splneniu tejto podmienky.
4. Pomoc bude poskytnutá len v prípade, že žiadateľ splní všetky podmienky a kritéria tejto schémy, výzvy, súvisiacich dokumentov a právnych predpisov. Všetky podmienky poskytnutia pomoci obsahuje príslušná výzva.

²² Čl. 6 nariadenia o skupinových výnimkách.

5. Spôsob overenia podmienok poskytnutia pomoci bude uvedený v dokumentácii príslušnej výzvy.
6. Vykonávateľ je oprávnený vyžiadať si doplňujúce informácie súvisiace s podporeným projektom na účely posúdenia súladu projektu s podmienkami poskytnutia pomoci.
7. Príspevok sa poskytuje na základe písomne uzavretej zmluvy o poskytnutí NFP so žiadateľom, ktorého ŽoNFP bola schválená v konaní podľa zákona o príspevku z EŠIF.
8. Prijímateľovi sa uhrádzajú iba skutočne vynaložené, oprávnené výdavky a to až do maximálnej výšky a intenzity pomoci podľa čl. K tejto schémy štátnej pomoci. Nenávratný finančný príspevok sa poskytuje prijímateľovi na základe prijatej žiadosti o platbu po predložení účtovných dokladov. Podmienky a rozsah požadovaných dokladov k zúčtovaniu vrátane spôsobu vyplácania nenávratného finančného príspevku budú dohodnuté v zmluve o poskytnutí nenávratného finančného prostriedku.
9. Vykonávateľ uplatní nárok na vrátenie pomoci, ktorá bola použitá na iný účel, než stanovuje táto schéma.²³
10. Vykonávateľ uplatní nárok na vrátenie pomoci, ak ju prijímateľ prevedie na iný subjekt.²⁴
11. Na základe vykonanej finančnej kontroly, vnútorného auditu, vládneho auditu alebo auditu kontrolnými orgánmi EÚ poskytnutej pomoci je vykonávateľ oprávnený požiadať o vrátenie tej časti pomoci, o ktorú bola prekročená maximálna výška pomoci alebo intenzita pomoci podľa článku K tejto schémy.

N. KUMULÁCIA POMOCI

Pomoc poskytnutá podľa tejto schémy sa nesmie kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou ani so žiadnou pomocou de minimis poskytnutou podniku **na jeden investičný projekt**, t. j. oprávnené výdavky nesmú byť predmetom pomoci z viac ako jedného nástroja pomoci (byť podporené prostredníctvom viac ako jedného projektu). Kumulácia pomoci bude overená na základe vyhlásenia žiadateľa v ŽoNFP a s využitím dostupných technických prostriedkov a databáz.

O. MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI

1. Vykonávateľ zverejní výzvu²⁵ na webovom sídle www.op-kzp.sk a webovom sídle CKO www.partnerskadohoda.gov.sk.
2. Žiadateľ predkladá ŽoNFP elektronicky prostredníctvom verejnej časti informačného systému ITMS2014+ a v písomnej forme na adresu určenú vo výzve.

²³ V zmysle výsledkov vykonanej finančnej kontroly, vnútorného auditu, vládneho auditu alebo auditu kontrolnými orgánmi EÚ poskytnutej pomoci.

²⁴ V zmysle výsledkov vykonanej finančnej kontroly, vnútorného auditu, vládneho auditu alebo auditu kontrolnými orgánmi EÚ poskytnutej pomoci alebo na základe informácie od prijímateľa pomoci.

²⁵ Podmienky vzťahujúce sa k vyhlasovaniu, zmene a obsahovým náležitostiam výzvy sú definované v zákone o príspevku z EŠIF a Systéme riadenia EŠIF, ktorý je dostupný na webovom sídle www.partnerskadohoda.gov.sk.

3. ŽoNFP doručená v zmysle predchádzajúceho bodu je predmetom konania podľa zákona o EŠIF (v rámci ktorého vykonávateľ overuje splnenie podmienok poskytnutia príspevku stanovených vo výzve, vrátane podmienok poskytnutia pomoci podľa tejto schémy). V prípade tzv. otvorenej výzvy vyhodnocuje vykonávateľ splnenie podmienok poskytnutia pomoci na skupine ŽoNFP predložených v rámci jedného časovo vymedzeného hodnotiaceho kola definovaného vo výzve.
4. Konanie o ŽoNFP pozostáva z troch fáz:
 - a. administratívne overenie,
 - b. odborné hodnotenie a výber,²⁶
 - c. opravné prostriedky²⁷.
5. V prípade, že ŽoNFP splní všetky podmienky poskytnutia príspevku určené vo výzve a v prípade, že je vo výzve vyčlenená dostatočná alokácia na financovanie projektu, vydá vykonávateľ rozhodnutie o schválení ŽoNFP a zašle ho úspešnému žiadateľovi.
6. V prípade, že ŽoNFP nesplní niektorú z podmienok poskytnutia príspevku určených vo výzve alebo v prípade, že vo výzve nie je vyčlenená dostatočná alokácia na financovanie projektu, vydá vykonávateľ rozhodnutie o neschválení ŽoNFP²⁸ a zašle ho žiadateľovi.
7. Ak žiadateľ nesúhlasí s rozhodnutím vykonávateľa, môže využiť opravné prostriedky v zmysle zákona o príspevku z EŠIF.
8. Vykonávateľ na webovom sídle www.op-kzp.sk v lehote stanovenej zákonom o príspevku z EŠIF zverejní pre každú výzvu zoznam schválených a zoznam neschválených ŽoNFP v poradí určenom na základe konania v zmysle zákona o príspevku z EŠIF.
9. So žiadateľom, ktorého žiadosť o NFP bola schválená, vykonávateľ uzatvára zmluvu o poskytnutí NFP²⁹.
10. Zmluva o poskytnutí NFP je právnym aktom, na základe ktorého je pomoc považovaná za poskytnutú, pričom deň nadobudnutia jej účinnosti sa považuje za deň poskytnutia pomoci.
11. Zmluva, podľa ktorej sa poskytuje pomoc, musí obsahovať záväzok prijímateľa, že dodrží všetky podmienky, za ktorých sa mu poskytla pomoc a že vráti poskytnutú pomoc, ak takéto podmienky poruší.
12. Zmluva o poskytnutí NFP je predmetom zverejnenia v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

²⁶ K výberu, resp. aplikácii výberových kritérií dochádza len v prípade, ak je výška disponibilnej alokácie na výzvu nižšia ako výška NFP ŽoNFP, ktoré splnili kritériá odborného hodnotenia. Hodnotiace a výberové kritériá ako aj podmienky ich aplikácie sú popísané v dokumente *Kritériá pre výber projektov OP KŽP*, ktorý je zverejnený na webovom sídle www.op-kzp.sk.

²⁷ Podmienky využitia opravných prostriedkov definuje zákon o EŠIF a zároveň sú popísané v Príručke pre žiadateľa, ktorá tvorí súčasť výzvy.

²⁸ Minimálne náležitosti rozhodnutia (o schválení, neschválení a zastavení konania), vrátane odôvodnenia a poučenia o opravnom prostriedku sú definované vo vzore CKO č. 22, ktorý je dostupný na webovom sídle www.partnerskadohoda.gov.sk.

²⁹ Formulár zmluvy o poskytnutí NFP je dostupný na webovom sídle www.op-kzp.sk.

13. Na poskytnutie pomoci podľa tejto schémy nie je právny nárok.
14. Žiadosť o NFP s prílohami, ako aj ďalšie vyžiadané informácie sa považujú za dôverné.
15. Zamestnanci vykonávateľa sú povinní zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedia. Táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru.
16. Podrobnejšie informácie o mechanizme posudzovania projektov stanovuje príslušná výzva a jej prílohy.

P. CELKOVÝ ROZPOČET

Indikatívna výška výdavkov plánovaných v rámci tejto schémy pre celé obdobie 2020 – 2023 je 160 000 000 EUR (zdroje EÚ).

Odhadovaný ročný objem finančných prostriedkov na realizáciu tejto schémy je 40 mil. EUR (zdroje EÚ).

Konkrétnu výšku alokovaných finančných prostriedkov na príslušnú výzvu zverejní vykonávateľ pri vyhlásení príslušnej výzvy na webovom sídle www.op-kzp.sk a www.siea.sk.

R. TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE

Poskytovateľ v súčinnosti s vykonávateľom po nadobudnutí účinnosti schémy zabezpečí zverejnenie a dostupnosť schémy v úplnom znení, t. j. v znení všetkých schválených dodatkov na webovom sídle www.op-kzp.sk v trvaní minimálne počas obdobia jej platnosti a účinnosti.

Transparentnosť schémy a zabezpečenie zverejnenia všetkých schválených ŽoNFP realizuje poskytovateľ, resp. vykonávateľ v súlade s nariadením o skupinových výnimkách, ako aj v súlade s pravidlami stanovenými pre poskytovanie príspevku z EŠIF.

Vykonávateľ v súlade s § 12 ods. 1 a ods. 3 zákona o štátnej pomoci zaznamenáva prostredníctvom elektronického formulára do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia pomoci v Centrálnom registri údaje o prijímateľovi pomoci a poskytnutej pomoci podľa tejto schémy minimálne v rozsahu a štruktúre definovanom v čl. 9 nariadenia o skupinových výnimkách.

Vykonávateľ zároveň na svojom webovom sídle zverejňuje informácie vyžadované v rámci pravidiel EŠIF³⁰.

Vykonávateľ zabezpečuje zber, sledovanie a vyhodnocovanie všetkých údajov na úrovni projektov potrebných na monitorovanie pomoci, vrátane údajov nevyhnutných na sledovanie dosahovania cieľových hodnôt merateľných ukazovateľov na úrovni operačného programu.

Monitorovanie projektov zabezpečuje vykonávateľ v súlade s pravidlami pre poskytovanie

³⁰ Podmienky zverejňovania informácií sú definované v zákone o EŠIF a Systéme riadenia, ktorý je dostupný na webovom sídle www.partnerskadohoda.gov.sk.

príspevku z EŠIF³¹.

Podľa § 16 ods. 4 zákona o štátnej pomoci je poskytovateľ povinný do konca februára kalendárneho roka poskytnúť Protimonopolnému úradu Slovenskej republiky ako koordinátorovi pomoci správu o ním poskytnutej štátnej pomoci za predchádzajúci kalendárny rok.

Vykonávateľ kontroluje dodržiavanie všetkých podmienok stanovených v tejto schéme.

Vykonávateľ uchováva podrobné záznamy s informáciami a podpornou dokumentáciou potrebnou na zistenie toho, či boli splnené všetky podmienky stanovené v schéme, 10 rokov odo dňa poskytnutia poslednej individuálnej pomoci na základe schémy³².

S. KONTROLA A AUDIT

Vykonávanie finančnej kontroly, vnútorného auditu, vládneho auditu alebo auditu kontrolnými orgánmi EÚ (ďalej len „kontrola a audit“) poskytnutej pomoci vychádza z legislatívy EÚ (všeobecné nariadenie; vykonávacie nariadenie a nariadenie Rady ES č. 2185/96³³ z 11. novembra 1996 o kontrolách a inšpekciách na mieste, vykonávaných Komisiou s cieľom ochrany finančných záujmov Európskych spoločenstiev pred spreneverou a inými podvodmi) a z legislatívy SR, t. j. zákona o finančnej kontrole.

Subjektmi zapojenými do finančnej kontroly a auditu sú:

- a) poverení zamestnanci poskytovateľa a vykonávateľa;
- b) Ministerstvo financií SR;
- c) Najvyšší kontrolný úrad SR;
- d) Úrad vládneho auditu;
- e) Certifikačný orgán a ním poverené osoby;
- f) Úrad vládneho auditu;
- g) kontrolné orgány EÚ.

Poskytovateľ/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/vykonávateľ kontrolujú predovšetkým hospodárnosť a účelnosť použitia poskytnutej pomoci a dodržanie podmienok zmluvy o poskytnutí NFP a schémy. Za týmto účelom sú poskytovateľ/vykonávateľ oprávnení vykonať kontrolu priamo u prijímateľa pomoci.

Ostatné subjekty zapojené do kontroly a auditu vykonávajú kontrolu a audit u prijímateľa v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Pri kontrole poskytnutej pomoci podľa tejto schémy je prijímateľ pomoci podľa § 14 ods. 1 zákona o štátnej pomoci povinný preukázať poskytovateľovi/vykonávateľovi pomoci použitie prostriedkov štátnej pomoci a oprávnenosť vynaložených výdavkov a umožniť poskytovateľovi štátnej pomoci/vykonávateľovi vykonanie kontroly použitia prostriedkov štátnej pomoci,

³¹ Podmienky monitorovania projektov sú detailne upravené v Systéme riadenia, ktorý je dostupný na webovom sídle www.partnerskadohoda.gov.sk.

³² Čl. 12 nariadenia o skupinových výnimkách.

³³ Ú. v. ES, L 292, 15.11.1996, str. 2, mimoriadne vydanie v slovenskom jazyku: Kapitola 09 Zväzok 01 str. 303 – 306.

oprávnenosti vynaložených výdavkov a dodržania podmienok poskytnutia štátnej pomoci.

Prijímateľ pomoci vytvára osobám vykonávajúcim kontrolu a audit primerané podmienky na riadne a včasné vykonanie kontroly a auditu a poskytuje im potrebnú súčinnosť a všetky vyžiadané informácie a listiny týkajúce sa najmä riešenia projektu, stavu jeho rozpracovanosti, špecifikácie použitia pomoci, jej predpokladané ďalšie použitie atď.

Prijímateľ zabezpečí prítomnosť osôb zodpovedných za realizáciu aktivít projektu a zdrží sa konania, ktoré by mohlo ohroziť začatie a riadny priebeh výkonu kontroly a auditu.

Prijímateľ prijme bezodkladne opatrenia na nápravu zistených nedostatkov uvedených v správe z kontroly a auditu v lehote stanovenej osobami oprávnenými na výkon kontroly a auditu. Prijímateľ zašle osobám oprávneným na výkon kontroly a auditu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov bezodkladne po ich splnení a taktiež o odstránení príčin ich vzniku.

Prijímateľ upraví v zmluve s dodávateľom účasť dodávateľa v prípade výkonu kontroly a auditu súvisiaceho s dodávaným tovarom, prácami a službami (oprávnenými výdavkami v rámci projektu) kedykoľvek počas platnosti a účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP oprávnenými osobami. Prijímateľ v zmluve s dodávateľom projektu tiež upraví podmienky pre dodávateľa na poskytnutie všetkej potrebnej súčinnosti dodávateľa voči oprávneným osobám.

Európska komisia je podľa článku 12 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 potrebnú na zistenie toho, či boli splnené všetky podmienky zlučiteľnosti stanovené podľa nariadenia o skupinových výnimkách. Takéto záznamy sa uchovávajú 10 rokov odo dňa poskytnutia poslednej pomoci poskytnutej na základe tejto schémy.

T. PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY

Schéma nadobúda platnosť a účinnosť dňom uverejnenia v Obchodnom vestníku. Poskytovateľ pomoci zabezpečí uverejnenie schémy v Obchodnom vestníku a na svojom webovom sídle: www.op-kzp.sk do 10 pracovných dní od jej uverejnenia v Obchodnom vestníku.

Zmeny v schéme je možné vykonať formou písomných dodatkov k schéme, pričom platnosť a účinnosť každého dodatku nastáva dňom zverejnenia schémy v znení dodatku v Obchodnom vestníku. Neplatné a neúčinné sú akékoľvek zmeny v schéme, ktoré by mali za následok to, že priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc podľa tejto schémy by presiahol 150 miliónov EUR.

Zmeny v legislatíve EÚ uvedenej v článku B. tejto schémy alebo v akejkoľvek s ňou súvisiacej legislatíve týkajúce sa ustanovení schémy musia byť premietnuté do schémy v priebehu šiestich mesiacov od nadobudnutia ich účinnosti.

Platnosť a účinnosť schémy končí dňa 31. decembra 2023. Do tohto dátumu musí uzatvorená zmluva o poskytnutí NFP nadobudnúť účinnosť.

U. PRÍLOHY

Súčasťou schémy sú nasledujúce prílohy:

- Príloha č. 1 - Príloha I nariadenia o skupinových výnimkách
- Príloha č. 2 - Metodika na výpočet diskontovanej výšky pomoci a diskontovanej výšky oprávnených výdavkov.

PRÍLOHA I nariadenia o skupinových výnimkách

Vymedzenie pojmov týkajúcich sa MSP

Článok 1

Podnik

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

Článok 2

Počet pracovníkov a finančné limity určujúce kategórie podnikov

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

Článok 3

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

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

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

- a) verejné investičné spoločnosti, spoločnosti investujúce do rizikového kapitálu, fyzické osoby alebo skupiny fyzických osôb pravidelne vykonávajúce rizikové investičné aktivity, ktoré investujú vlastný kapitál do nekótovaných podnikov (podnikateľskí anjeli), za predpokladu, že celkové investície týchto podnikateľských anjelov v rovnakom podniku sú nižšie ako 1 250 000 EUR;
- b) univerzity alebo neziskové výskumné strediská;
- c) inštitucionálni investori vrátane regionálnych rozvojových fondov;
- d) orgány miestnej samosprávy s ročným rozpočtom nižším ako 10 mil. EUR a s menej ako 5 000

obyvateľmi.

3. „Prepojené podniky“ sú podniky, medzi ktorými je niektorý z týchto vzájomných vzťahov:
- a) podnik má väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo členov v inom podniku;
 - b) podnik má právo vymenovať alebo odvolať väčšinu členov správneho, riadiaceho alebo dozorného orgánu iného podniku;
 - c) podnik má právo dominantne pôsobiť na iný podnik na základe zmluvy uzatvorenej s týmto podnikom alebo na základe ustanovenia v jeho spoločenskej zmluve alebo stanovách;
 - d) podnik, ktorý je akcionárom alebo členom iného podniku, sám kontroluje na základe zmluvy s inými akcionármi tohto podniku alebo členmi tohto podniku väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo členov v tomto podniku.

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

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

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

Za „príbližný 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. 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.
2. V prípade novozaložených podnikov, ktorých účtovné uzávierky ešte neboli schválené, sa uplatnia

údaje získané čestným odhadom vykonaným v priebehu finančného roku.

Článok 5 **Počet pracovníkov**

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

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

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

Článok 6 **Vyhotovenie údajov o podniku**

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

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

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

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

Na účely uplatnenia toho istého odseku 2 sa údaje podnikov, ktoré sú prepojené s príslušným podnikom, odvodzujú z ich účtovných závierok a ostatných údajov – konsolidovaných, ak existujú.

K týmto údajom sa pomerne pripočítajú údaje každého prípadného partnerského podniku tohto prepojeného podniku, ktorý sa nachádza bezprostredne vo vyššom alebo nižšom postavení vo vzťahu k nemu, pokiaľ už tieto údaje neboli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky v podiele zodpovedajúcom prinajmenšom percentuálnemu podielu určenému v odseku 2 druhom pododseku.

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

Metodika na výpočet diskontovanej výšky pomoci a diskontovanej výšky oprávnených výdavkov

VÝPOČET SÚČASNEJ HODNOTY OPRÁVNENÝCH VÝDAVKOV

1. SÚČASNÁ HODNOTA OPRÁVNENÝCH VÝDAVKOV:

Pri výpočte výšky pomoci a jej podielu na celkových oprávnených výdavkoch na projekt je potrebné zohľadniť, či bude investícia, na ktorú má byť pomoc poskytnutá, realizovaná v priebehu jedného alebo viacerých rokov. V prípade realizácie 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. Ako diskontná sadzba na výpočet súčasnej hodnoty sa používa základná sadzba pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby platná ku dňu poskytnutia pomoci zvýšená o 100 bázičných bodov.

Platné základné sadzby pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby príslušných členských štátov uverejňuje Európska komisia na svojej webovej stránke:

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

Oprávnené investičné výdavky sa diskontujú na ich súčasnú hodnotu v čase poskytnutia pomoci.

Pri výpočte sú dôležité nasledovné skutočnosti:

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

2. VÝPOČET VÝŠKY SÚČASNEJ HODNOTY OPRÁVNENÝCH VÝDAVKOV

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

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

- **OV** = výška oprávnených výdavkov v danom roku realizácie vyjadrená v nominálnej hodnote.
- **Diskontnú sadzbu** uvádzame v desatinnom vyjadrení (napr. diskontnú sadzbu 0,89 % uvádzame ako 0,0089).
- **n** = 0,1,2,3... predstavuje číselné označenie príslušného roku realizácie investície vo vzťahu k poskytovaniu pomoci. Za nultý rok sa považuje rok posudzovania opatrenia pomoci.

Príklad č. 1

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

v roku 2019...100 000 EUR

v roku 2020 ... 50 000 EUR

Na výpočet súčasnej hodnoty OV použijeme vzorec:

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

n	Rok	Výška OV [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota OV (diskontované OV) [EUR]
0	2019	100 000,00	$\frac{100\,000}{(1 + 0,0089)^0}$	100 000,00
1	2020	50 000,00	$\frac{50\,000}{(1 + 0,0089)^1}$	49 558,93
				149 558,93

Diskontovaná výška oprávnených výdavkov predstavuje sumu 149 558,93 EUR.

Príklad č. 2

Prípad je posudzovaný v roku 2019. Žiadateľ plánuje realizovať investíciu v rokoch 2020, 2021, 2022 v nasledovných objemoch oprávnených výdavkov:

v roku 2020...50 000 EUR

v roku 2021...50 000 EUR

v roku 2022...75 000 EUR

Na výpočet súčasnej hodnoty OV použijeme vzorec:

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

n	Rok	Výška OV [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota OV (diskontované OV) [EUR]
0	2019	-	-	-
1	2020	50 000,00	$\frac{50\,000}{(1 + 0,0089)^1}$	49 558,93
2	2021	50 000,00	$\frac{50\,000}{(1 + 0,0089)^2}$	49 121,74
3	2022	75 000,00	$\frac{75\,000}{(1 + 0,0089)^3}$	73 032,62
				171 713,29

Diskontovaná výška oprávnených výdavkov predstavuje sumu 171 713,29 EUR.

DISKONTÁCIA VÝŠKY POMOCI POSKYTNUTEJ V NIEKOLKÝCH SPLÁTKACH (DOTÁCIA, NENÁVRATNÝ FINANČNÝ PRÍSPEVOK - NFP)

1. SÚČASNÁ HODNOTA VÝŠKY POMOCI:

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

Platné základné sadzby pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby príslušných členských štátov uverejňuje Európska komisia na svojej webovej stránke:

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

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

Pri výpočte súčasnej hodnoty výšky pomoci sú dôležité nasledovné skutočnosti:

1. výška pomoci vyjadrená ekvivalentom hrubej hotovostnej finančnej pomoci,
2. diskontná sadzba.

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

2. SPÔSOB VÝPOČTU SÚČASNEJ HODNOTY VÝŠKY POMOCI

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

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

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

- **VP** = výška pomoci v čase jej poskytnutia vyjadrená ekvivalentom hrubej hotovostnej finančnej pomoci.
- **diskontnú sadzbu** uvádzame v desatinnom vyjadrení (napr. diskontnú sadzbu 0,89% uvádzame ako 0,0089).
- **n** = 0,1,2,3... predstavuje číselné označenie príslušného roku vo vzťahu k poskytovaniu pomoci v splátkach. Za nultý rok sa považuje rok posudzovania opatrenia pomoci.

Príklad č. 1

Prípado je posudzovaný v roku **2019**. Pomoc sa poskytuje vo forme dotácie v celkovej výške 200 000 EUR, a to v dvoch splátkach:

v roku **2019**...100 000 EUR

v roku **2020**...100 000 EUR

Na výpočet súčasnej hodnoty výšky pomoci (VP) použijeme vzorec:

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

n	Rok	Výška OV [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota OV (diskontované OV) [EUR]
0	2019	100 000,00	$\frac{100\,000}{(1 + 0,0089)^0}$	100 000,00
1	2020	100 000,00	$\frac{100\,000}{(1 + 0,0089)^1}$	99 117,85
				199 117,85

Z poskytnutej dotácie vo výške 200 000 EUR, predstavuje pomoc suma 199 117,85 EUR.

Príklad č. 2

Prípado je posudzovaný v roku **2019**. Pomoc sa poskytuje vo forme NFP v celkovej výške 200 000 EUR, a to v dvoch splátkach:

v roku **2020**...100 000 EUR

v roku **2021**...100 000 EUR

Na výpočet súčasnej hodnoty výšky pomoci (VP) použijeme vzorec:

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

n	Rok	Výška OV [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota OV (diskontované OV) [EUR]
0	2019	-	-	-
1	2020	100 000,00	$\frac{100\,000}{(1 + 0,0089)^1}$	99 117,85
2	2021	100 000,00	$\frac{100\,000}{(1 + 0,0089)^2}$	98 243,78
				197 361,33

Z poskytnutého NFP vo výške 200 000 EUR, predstavuje pomoc suma 197 361,33 EUR.