

**G000055**

**Poskytovateľ pomoci:** Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR  
**Sídlo:** Špitálska 4-8, 816 43 Bratislava

**Vyhlasovateľ pomoci:** Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR  
**Sídlo:** Špitálska 4-8, 816 43 Bratislava

**Vykonávateľ pomoci:** VYKONÁVATEĽ VO FORME FINANČNÝCH NÁSTROJOV A NEPRIAMYCH GRANTOV  
finanční sprostredkovatelia  
ADMINISTRÁTOR SCHÉMY: National Development Fund II, a.s.  
Správca administrátora schémy: Slovak Investment Holding, a.s.

**Sídlo:** Grösslingova 44, 811 07 Bratislava

**Vykonávateľ pomoci:** VYKONÁVATEĽ VO FORME PRIAMYCH GRANTOV  
Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny

**Sídlo:** Špitálska 8, 812 67 Bratislava

**Zverejňuje/vyhlasuje:** Schému štátnej pomoci



MINISTERSTVO PRÁCE, SOCIÁLNYCH VECÍ A RODINY  
SLOVENSKEJ REPUBLIKY

**SCHÉMA ŠTÁTNEJ POMOCI**  
**NA PODPORU PODNIKOV**  
**V ŠIRŠOM PRIESTORE SOCIÁLNEJ EKONOMIKY**

**OPERAČNÝ PROGRAM ĽUDSKÉ ZDROJE**

PRIORITNÁ OS 3	ZAMESTNANOSŤ
Investičná priorita 3.1	Prístup uchádzačov o zamestnanie a neaktívnych osôb k zamestnaniu vrátane dlhodobo nezamestnaných a osôb, ktoré sú vzdialené od trhu práce, ako aj miestne iniciatívy v oblasti zamestnávania a podpora mobility pracovnej sily
PRIORITNÁ OS 6	TECHNICKÁ VYBAVENOSŤ V OBCIACH S PRÍTOMNOSŤOU MARGINALIZOVANÝCH RÓMSKYCH KOMUNÍT
Investičná priorita 6.2	Poskytovanie podpory sociálnym podnikom

Bratislava, December 2019

**OBSAH**

A. PREAMBULA .....	3
B. PRÁVNÝ ZÁKLAD .....	3
C. DEFINÍCIE POJMOV .....	5
D. ÚČEL POMOCI .....	8
E. POSKYTOVATEĽ POMOCI, ADMINISTRÁTOR SCHÉMY A VYKONÁVATEĽ SCHÉMY .....	9
F. PRIJÍMATEĽIA POMOCI .....	10
G. ROZSAH PÔSOBNOSTI .....	13
H. OPRÁVNENÉ PROJEKTY .....	15
I. OPRÁVNENÉ VÝDAVKY .....	16
J. FORMY POMOCI .....	21
K. VÝŠKA A INTENZITA POMOCI .....	21
L. PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI .....	25
M. STIMULAČNÝ ÚČINOK .....	27
N. KUMULÁCIA POMOCI .....	27
O. MECHANIZUS POSKYTNUTIA POMOCI .....	28
P. ROZPOČET .....	30
R. TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE .....	31
S. KONTROLA A AUDIT .....	33
T. PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY .....	34
U. ZRUŠOVACIE USTANOVENIA .....	35
V. PRÍLOHY .....	35

## A. PREAMBULA

Predmetom tejto schémy štátnej pomoci (ďalej len „schéma“) je poskytovanie štátnej pomoci (ďalej aj „pomoc“) na podporu podnikov v širšom priestore sociálnej ekonomiky, ktorá 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 všetky podmienky ustanovené touto schémou.

Pomoc podľa tejto schémy sa poskytuje v súvislosti s realizáciou zákona č. 112/2018 Z. z. o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov<sup>1</sup>, v súvislosti s realizáciou aktívnych opatrení na trhu práce v zmysle zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v nadväznosti na realizáciu programového dokumentu Operačný program Ľudské zdroje<sup>2</sup>.

Pomoc podľa tejto schémy sa poskytuje s cieľom podporiť projekty podnikov v širšom priestore sociálnej ekonomiky, ktorých hlavným cieľom je dosahovať pozitívny sociálny vplyv<sup>3</sup>; a ktoré prispievajú k rozvoju zamestnanosti a naplňajú aspoň jednu zo spoločensky prospešných služieb.

Pomoc je poskytovaná administrátorom schémy a finančnými sprostredkovateľmi prostredníctvom finančných nástrojov a nepriamych grantov formou pomoci pre uľahčenie prístupu k financovaniu malých a stredných podnikov, a to vo forme rizikového financovania a pomoci pre začínajúce podniky.

Pomoc je poskytovaná tiež prostredníctvom priameho grantu Ústredím a úradmi práce sociálnych vecí a rodiny, formou regionálnej investičnej pomoci, investičnej pomoci pre malé a stredné podniky a formou pomoci pre začínajúce podniky.

Pomoc podľa tejto schémy je poskytovaná zo zdrojov Európskej únie (ďalej aj „EÚ“) spolufinancovaných zo zdrojov štátneho rozpočtu Slovenskej republiky (ďalej len „SR“).

## B. PRÁVNY ZÁKLAD

Právnym základom pre poskytnutie pomoci sú nasledujúce právne normy:

- Zmluva o fungovaní Európskej únie<sup>4</sup> (ďalej len „Zmluva“);
- Nariadenie Komisie (EÚ) č. 651/2014 z 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy v platnom a účinnom znení<sup>5</sup> (ďalej aj „nariadenie Komisie (EÚ) č. 651/2014“);
- Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 480/2014 z 3. marca 2014, ktorým sa dopĺňa nariadenie 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 národnom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde

<sup>1</sup> dokument je k dispozícii na webovom sídle Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR [www.employment.gov.sk](http://www.employment.gov.sk)

<sup>2</sup> dokument je k dispozícii na webovom sídle Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR [www.employment.gov.sk](http://www.employment.gov.sk) alebo [www.esf.gov.sk](http://www.esf.gov.sk)

<sup>3</sup> v zmysle § 3 až § 5 zákona č. 112/2018 Z. z. o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov

<sup>4</sup> Ú. v. EÚ L 187, 26.6.2014

<sup>5</sup> Ú. v. EÚ, L 156, 20.6.2017, s. 1

regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde<sup>6</sup> (ďalej len „Delegované nariadenie“);

- Nariadenie 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 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<sup>7</sup> (ďalej aj „nariadenie Komisie (EÚ) č. 1303/2013“);
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1304/2013 o Európskom sociálnom fonde a o zrušení nariadenia Rady (ES) č. 1081/2006<sup>8</sup> (ďalej len „Nariadenie Komisie (EÚ) č. 1304/2013“);
- Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) č. 964/2014 z 11. septembra 2014, ktorým sa stanovujú pravidlá uplatňovania nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013, pokiaľ ide o štandardné podmienky pre finančné nástroje (ďalej len „Vykonávacie nariadenie I“);
- Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2016/1157 z 11. júla 2016, ktorým sa mení vykonávacie nariadenie (EÚ) č. 964/2014, pokiaľ ide o štandardné podmienky pre finančné nástroje, pre nástroj kapitálového spoluinvestovania a pre fond na rozvoj miest (ďalej len „Vykonávacie nariadenie II“);
- Nariadenie Rady ES č. 2185/1996 o kontrolách a inšpekciách na mieste, vykonávaných Komisiou s cieľom ochrany finančných záujmov Európskych spoločenstiev pred spreneverou a inými podvodmi (ďalej len „nariadenie Komisie (EÚ) č. 2185/1996“);
- Zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o štátnej pomoci) (ďalej len „zákon o štátnej pomoci“);
- Zákon č. 292/2014 o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o príspevku z EŠIF“);
- Zákon č. 323/2015 Z. z. o finančných nástrojoch financovaných z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančných nástrojoch“);
- Zákon č. 112/2018 Z. z. o sociálnej ekonomike a sociálnych podnikoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o sociálnej ekonomike“);
- 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 kontrole a audite“);
- Zákon č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o službách zamestnanosti“);
- Zákon č. 453/2003 Z. z. o orgánoch štátnej správy v oblasti sociálnych vecí, rodiny a služieb zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- Zákon č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby (ďalej len „zákon o neziskových organizáciách“);

<sup>6</sup> Ú. v. EÚ L 138, 13. 5. 2014

<sup>7</sup> Ú. v. EÚ L 347/470, 20.12.2013

<sup>8</sup> Ú. v. EÚ L 347/320, 20.12.2013

- Zákon č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov;
- Zákon č. 222/2004 o dani z pridanej hodnoty (ďalej len „zákon o dani z pridanej hodnoty“);
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov;
- Zmluva o financovaní uzatvorená podľa ustanovenia § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. (Obchodný zákonník) v znení neskorších predpisov a ustanovenia § 15 zákona č. 323/2015 o finančných nástrojoch financovaných z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov medzi Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky a Slovak Investment Holding, a.s. a National Development Fund II, a. s. v platnom a účinnom znení (ďalej len „Zmluva o financovaní“);
- Operačný program Ľudské zdroje.

### C. DEFINÍCIE POJMOV

1. Na účely tejto schémy sa uplatňujú a rozumejú tieto vymedzenia pojmov:

- (1) „*podnik*“ je subjekt podľa čl. 107 ods. 1 Zmluvy.
- (2) „*malé a stredné podniky*“ alebo „*MSP*“ sú podniky spĺňajúce kritériá stanovené v Prílohe I tejto schémy;
- (3) „*malý podnik*“ je MSP spĺňajúci kritériá stanovené v čl. 2 ods. 2 Prílohy I tejto schémy;
- (4) „*mikropodnik*“ je MSP spĺňajúci kritériá stanovené v čl. 2 ods. 3 Prílohy I tejto schémy;
- (5) „*priamy grant*“ je príspevok z Národného projektu Investičná pomoc pre sociálne podniky – nenávratná zložka
- (6) „*marketing poľnohospodárskych výrobkov*“ je prechovávanie alebo vystavovanie výrobku na účely jeho predaja, ponúkajúce výrobku na predaj, jeho dodanie alebo akýkoľvek iný spôsob umiestňovania výrobku na trh, s výnimkou prvého predaja od prvovýrobcu obchodníkom alebo spracovateľom a akejkoľvek činnosti, ktorou sa výrobok pripravuje na takýto prvý predaj; predaj od prvovýrobcu konečným spotrebiteľom sa považuje za marketing, ak sa uskutoční v osobitných priestoroch vyhradených na tento účel;
- (7) „*poľnohospodárska prvovýroba*“ je výroba výrobkov rastlinnej a živočíšnej výroby, uvedených v prílohe I k Zmluve bez toho, aby došlo k akejkoľvek ďalšej operácii, ktorou by sa zmenila povaha takýchto výrobkov;
- (8) „*spracovanie poľnohospodárskych výrobkov*“ je akékoľvek pôsobenie na poľnohospodársky výrobok, výsledkom ktorého je takisto poľnohospodársky výrobok, s výnimkou poľnohospodárskych činností potrebných na prípravu živočíšneho alebo rastlinného výrobku na prvý predaj;
- (9) „*poľnohospodárske výrobky*“ sú výrobky vymenované v prílohe I k Zmluve, s výnimkou produktov rybolovu a akvakultúry uvedených v prílohe I k nariadeniu Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1379/2013 z 11. decembra 2013;
- (10) „*ekvivalent hrubého grantu*“ je výška pomoci, ak bola príjemcovi poskytnutá formou grantu, pred odpočítaním daní alebo iných platieb;

- (11) „začatie prác“ 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. V prípade prevzatia je „začatie prác“ okamih nadobudnutia aktív priamo súvisiacich s nadobudnutou prevádzkarňou;
- (12) „veľké podniky“ sú podniky, ktoré nespĺňajú kritériá stanovené v Prílohe I tejto schémy;
- (13) „intenzita pomoci“ je brutto výška pomoci vyjadrená ako percento oprávnených nákladov pred odpočítaním daní alebo iných platieb;
- (14) „podporované oblasti“ sú oblasti určené v schválenej mape regionálnej pomoci pre SR na obdobie od 1. 7. 2014 do 31. 12. 2020, pričom ide o regióny oprávnené na pomoc podľa článku 107 ods. 3 písm. a) Zmluvy
- (15) „dátum poskytnutia pomoci“ je dátum, kedy je príjemcovi priznané zákonné právo prijať pomoc v súlade s uplatniteľným vnútroštátnym právnym poriadkom;
- (16) „hmotné aktíva“ sú aktíva pozostávajúce z pozemkov, budov a závodov, strojov a zariadení;
- (17) „nehmotné aktíva“ sú aktíva, ktoré nemajú fyzickú alebo finančnú podobu, ako napr. patenty, licencie, know-how alebo iné duševné vlastníctvo;
- (18) „mzdové náklady“ sú celková výška nákladov, ktoré musí príjemca pomoci reálne znášať v súvislosti s dotknutým pracovným miestom a ktoré zahŕňajú počas vymedzeného obdobia hrubú mzdu pred zdanením a povinné odvody, ako sú odvody do systému sociálneho zabezpečenia, náklady na starostlivosť o deti a rodičov;
- (19) „čistý nárast počtu zamestnancov“ je čistý nárast počtu zamestnancov v dotknutej prevádzkarni v porovnaní s priemerom za dané časové obdobie, pričom všetky pracovné miesta zrušené počas tohto časového obdobia sa teda musia odpočítať a počet osôb zamestnaných na plný úväzok, čiastkový úväzok alebo ako sezónnych pracovníkov sa musí zohľadniť s ich podielmi ročných pracovných jednotiek;
- (20) „finančný sprostredkovateľ“ je akákoľvek finančná inštitúcia bez ohľadu na jej formu a vlastníctvo, a to vrátane fondu fondov, fondov súkromného kapitálu, verejných investičných fondov, bánk, inštitúcií poskytujúcich mikrofinancovanie a záručných spoločností;
- (21) „regionálna investičná pomoc“ je regionálna pomoc poskytnutá v podporovaných oblastiach na počiatočnú investíciu;
- (22) „počiatočná investícia“ je:
- investícia do hmotných a nehmotných aktív, ktorá sa týka založenia novej prevádzkarene, rozšírenia kapacity existujúcej prevádzkarene, diverzifikácie výroby prevádzkarene na výrobky, ktoré sa predtým v prevádzkarni nevyrábali, alebo zásadnej zmeny celkového výrobného procesu existujúcej prevádzkarene; alebo
  - nadobudnutie aktív patriacich prevádzkarni za predpokladu, že prevádzkareň buď ukončila činnosť alebo by ju bola ukončila, ak by sa neuskutočnilo jej odkúpenie zo strany investora, ktorý je bez väzieb na predávajúceho, pričom výhradné nadobudnutie akcií podniku je vylúčené.
- (23) „premiestnenie“ je presun rovnakej alebo podobnej činnosti alebo jej časti z prevádzkarene na území jednej zmluvnej strany Dohody o EHP (pôvodná prevádzkareň) do prevádzkarene, v ktorej sa uskutočňuje podporená investícia na území inej zmluvnej strany Dohody o EHP (podporovaná prevádzkareň). K presunu dochádza, ak výrobok alebo služba v pôvodnej a podporenej prevádzkarni slúži aspoň čiastočne na rovnaký účel a splňa nároky alebo

napĺňa potreby rovnakého typu zákazníkov a strácajú sa pracovné miesta v rovnakej alebo podobnej činnosti v jednej z pôvodných prevádzkarní príjemcu v EHP.

- (24) „rovnaká alebo podobná činnosť“ je činnosť patriaca do tej istej triedy (štvormiestny číselný kód) štatistickej klasifikácie ekonomických činností NACE Rev. 2, ako je stanovená v nariadení Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1893/2006 z 20.12.2006, ktorým sa zavádza štatistická klasifikácia ekonomických činností NACE Revision 2, a ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie Rady (EHS) č. 3037/90 a niektoré nariadenia ES o osobitných oblastiach štatistiky<sup>9</sup>.
- (25) „pracovné miesta vytvorené priamo v súvislosti s investičným projektom“ sú pracovné miesta súvisiace s činnosťou, ktorej sa týka investícia, vrátane pracovných miest vytvorených v dôsledku nárastu miery využívania kapacít vytvorených investíciou;
- (26) „finančné nástroje“ sú úver, záruka, kapitál, kvázi kapitál, alebo ich kombinácia,
- (27) „kvázi kapitálová investícia“ je typ financovania, ktorý sa zaraďuje medzi kapitál a dlh, pričom má vyššie riziko ako dlh v prvom rade a nižšie riziko ako vlastní kapitál, a ktorého návratnosť pre držiteľa je daná predovšetkým ziskami alebo stratami príslušného cieľového podniku, a ktorý je nezabezpečený pre prípad zlyhania. Kvázi kapitálové investície môžu mať štruktúru ako dlh nezabezpečený a podriadený dlhu vrátane mezanínového dlhu a v niektorých prípadoch konvertibilný na akcie, alebo ako prioritná akcia;
- (28) „záruka“ v kontexte tejto schémy je písomný záväzok o prevzatí zodpovednosti za všetky novoiniciované úverové transakcie tretej strany alebo za ich časť, ako sú dlhové alebo lízingové nástroje, ako aj kvázi kapitálové nástroje;
- (29) „miera záruky“ je percentuálna miera pokrytia straty verejným investorom pri každej jednej transakcii oprávnenej v rámci príslušného opatrenia štátnej pomoci;
- (30) „finančný príspevok“ je návratná verejná investícia poskytnutá finančnému sprostredkovateľovi na účely investovania v rámci opatrenia rizikového financovania, pričom všetky výnosy sa vrátia verejnému investorovi;
- (31) „rizikové finančné investície“ sú kapitálové a kvázi kapitálové investície, úvery vrátane prenájmov, záruk alebo ich kombinácií v prospech oprávnených podnikov na účely realizácie nových investícií;
- (32) „nezávislý súkromný investor“ je súkromný investor, ktorý nie je akcionárom oprávneného podniku, do ktorého investuje, a to vrátane podnikateľských anjelov a finančných inštitúcií bez ohľadu na ich vlastníctvo, pokiaľ v plnom rozsahu znášajú riziko súvisiace s ich investíciou. Pri zakladaní nového podniku sa súkromní investori vrátane zakladateľov pokladajú za nezávislých od tohto podniku;
- (33) „fyzická osoba“ pre účely poskytovania pomoci vo forme rizikového financovania podľa tejto schémy je iná osoba než právnická osoba, ktorá nie je podnikom v zmysle článku 107 ods. 1 zmluvy;
- (34) „kapitálová investícia“ je poskytnutie kapitálu podniku, ktorý sa investuje priamo alebo nepriamo výmenou za vlastníctvo zodpovedajúceho podielu tohto podniku
- (35) „prvý komerčný predaj“ je prvý predaj, ktorý uskutoční podnik na trhu výrobkov alebo služieb, s výnimkou obmedzeného predaja na účely testovania trhu;

<sup>9</sup> Ú. v. EÚ L 393, 30.12.2006, s. 1



- (36) „*nekótované MSP*“ sú MSP, ktoré nie sú kótované na oficiálnom zozname burzy cenných papierov, s výnimkou alternatívnych obchodných platforiem;
- (37) „*začínajúci podnik*“ je podnik, ktorý je oprávneným podnikom podľa článku 22 ods. 2 nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014
- (38) „*rozbehový podnik*“ je podnik, ktorý je oprávneným podnikom podľa článku 21 ods. 5 nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014
- (39) „*pokračovanie investície*“ je ďalšia riziková finančná investícia do podniku nasledujúca po jednom alebo viacerých predchádzajúcich kolách rizikových finančných investícií;
- (40) „*náhradný kapitál*“ je nákup existujúcich akcií v podniku od predchádzajúceho investora alebo akcionára;
- (41) „*inovačný podnik*“ je podnik:
- a) ktorý vie preukázať prostredníctvom hodnotenia vykonaného externým odborníkom, že v dohľadnej budúcnosti vyvinie výrobky, služby alebo postupy, ktoré sú nové alebo podstatne zlepšené v porovnaní so súčasným stavom v danom odvetví a ktoré v sebe nesú riziko technologického alebo priemyselného zlyhania,
  - b) ktorého náklady na výskum a vývoj tvoria aspoň 10 % jeho celkových prevádzkových nákladov v rámci aspoň jedného z troch rokov predchádzajúcich poskytnutiu pomoci alebo, v prípade začínajúceho podniku, ktorý nemôže preukázať svoju finančnú situáciu v predchádzajúcich rokoch, v rámci auditu jeho súčasného zdaňovacieho obdobia overeného externým audítorom.
- (42) „*úver*“ je dohoda, na základe ktorej sa veriteľ zaväzuje poskytnúť dlžníkovi peňažnú sumu v dohodnutej výške a na dohodnutý čas a podľa ktorej je dlžník povinný splatiť uvedenú sumu v dohodnutej lehote. Môže mať formu úveru alebo iného nástroja financovania vrátane prenájmu, ktorého hlavnou vlastnosťou je, že poskytuje veriteľovi minimálny výnos. Refinancovanie existujúcich úverov nie je oprávneným úverom.
- (43) „*nepriamy grant*“ je úroková dotácia (zníženie úrokovej sadzby), dotácia na záručné poplatky (zníženie poplatkov za záruky) a technická podpora (pomoc s technickou prípravou budúcej investície);
- (44) „*vystúpenie*“ je likvidácia podielu finančného sprostredkovateľa alebo investora vrátane obchodného predaja, odpísania, splatenia podielov/úverov, predaja inému finančnému sprostredkovateľovi alebo inému investorovi, predaja finančnej inštitúcii a predaja formou verejnej ponuky vrátane prvej verejnej ponuky;

## D. ÚČEL POMOCI

Účelom pomoci je prostredníctvom podpory podnikov v širšom priestore sociálnej ekonomiky opatreniami rizikového financovania zvýšiť v SR zamestnanosť, zamestnateľnosť a znížiť nezamestnanosť znevýhodnených osôb s osobitným dôrazom na dlhodobo nezamestnaných, nízko kvalifikovaných, starších a zdravotne postihnuté osoby, zlepšiť prístup na trh práce uplatnením účinných nástrojov na podporu zamestnanosti, vrátane podpory mobility pre získanie zamestnania, samostatnej zárobkovej činnosti a aktivít vo vidieckych oblastiach<sup>10</sup>, a špecificky na územiach

<sup>10</sup>Špecifické ciele 3.1.1 a 3.1.2 Investičnej priority 3.1 Prioritnej osi 3 Operačného programu Ľudské zdroje

s prítomnosťou marginalizovaných rómskych komunit (MRK) zvýšiť mieru zamestnanosti ich príslušníkov v týchto podnikoch<sup>11</sup>.

## **E. POSKYTOVATEĽ POMOCI, ADMINISTRÁTOR SCHÉMY A VYKONÁVATEĽ SCHÉMY**

### **POSKYTOVATEĽ POMOCI**

1. Poskytovateľom pomoci je:

MINISTERSTVO PRÁCE, SOCIÁLNYCH VECÍ A RODINY SR /ĎALEJ LEN „POSKYTOVATEĽ POMOCI“/  
Špitálska č. 4 – 6  
816 43 Bratislava  
telefonický kontakt: +421 20 460 000  
e-mailová adresa: [esf@employment.gov.sk](mailto:esf@employment.gov.sk)  
webové sídlo: [www.employment.gov.sk](http://www.employment.gov.sk) a [www.esf.gov.sk](http://www.esf.gov.sk)

### **ADMINISTRÁTOR SCHÉMY**

1. Administrátorom schémy je:

NATIONAL DEVELOPMENT FUND II, A.S. /ĎALEJ AJ „NDF II“ ALEBO „ADMINISTRÁTOR“/  
Grösslingova 44  
811 07 Bratislava  
telefonický kontakt: +421 5737 3227  
e-mailová adresa: [oplz@sih.sk](mailto:oplz@sih.sk)  
webové sídlo: <https://www.sih.sk/stranky/cinnosti/national-development-fund-ii/o-spolocnosti-ndf-ii>

Správca administrátora je:

SLOVAK INVESTMENT HOLDING, A.S. /ĎALEJ AJ „SIH“/  
Grösslingova 44  
811 07 Bratislava  
telefonický kontakt: +421 5737 3227  
e-mailová adresa: [oplz@sih.sk](mailto:oplz@sih.sk)  
webové sídlo: [www.sih.sk](http://www.sih.sk)

2. Plnenie úloh administrátora schémy pre oblasť finančných nástrojov a nepriamych grantov realizuje National Development Fund II, a.s. (NDF II). Spoločnosť bola založená dňa 07.04.2014 ako alternatívny investičný fond. Riadením NDF II je poverená spoločnosť Slovak Investment Holding, a.s. (SIH), ktorý vykonáva funkciu manažéra fondu fondov a je zodpovedný za vyhlásenie výziev na výber finančných sprostredkovateľov, ich vyhodnotenie, výber a podpis zmlúv. Ďalej je SIH v mene NDF II zodpovedný za realizáciu operácií, finančný dozor, súlad operácií s vnútroštátnymi predpismi, podmienkami operačných programov, ako aj legislatívou Európskej únie a v neposlednom rade za celkové fungovanie a riadenie NDF II v súvislosti s implementáciou finančných nástrojov.

<sup>11</sup>Špecifický cieľ 6.2.1 Investičnej priority 6.2 Prioritnej osi 6 Operačného programu Ľudské zdroje

## VYKONÁVATELIA SCHÉMY

Vykonávateľmi schémy sú:

### A. VYKONÁVATEL SCHÉMY VO FORME FINANČNÝCH NÁSTROJOV A NEPRIAMYCH GRANTOV

Každý finančný sprostredkovateľ vybraný na základe otvorených, transparentných, primeraných a nediskriminačných postupov, ktoré bránia konfliktu záujmov. Konkrétne podmienky, zadania a výberové kritériá pre výber finančných sprostredkovateľov objektívne odôvodnené charakterom investícií budú súčasťou výzvy na výber finančných sprostredkovateľov. Finančný sprostredkovateľ musí dodržiavať všetky uplatniteľné právne predpisy o predchádzaní praniu špinavých peňazí, boji proti terorizmu, daňových podvodoch a pod<sup>12</sup>. Za finančného sprostredkovateľa nemôže byť vybraný subjekt založený na území štátu, ktorého jurisdikcia nespolupracuje s EÚ pri uplatňovaní medzinárodne dohodnutých daňových noriem.

Vzťah medzi Administrátorom schémy a finančným sprostredkovateľom bude upravený operačnou dohodou (zmluvou), podľa ktorej je Administrátor schémy povinný zabezpečiť všetky podmienky uvedené v Zmluve o financovaní. Zmluva medzi Administrátorom schémy a finančným sprostredkovateľom musí taktiež zabezpečovať dôsledné plnenie podmienok pri poskytovaní prostriedkov z ESF, ako aj umožňovať dôkladnú kontrolu a monitorovanie operácií zo strany poskytovateľa pomoci, administrátora schémy, finančného sprostredkovateľa, ako aj iných poverených audítorských orgánov.

Ďalej len „vykonávateľ“ alebo „finančný sprostredkovateľ“.

### B. VYKONÁVATEL SCHÉMY VO FORME PRIAMYCH GRANTOV

ÚSTREDIE PRÁCE, SOCIÁLNYCH VECÍ A RODINY /ĎALEJ AJ „VYKONÁVATEL“ ALEBO „ÚSTREDIE“/  
Špitálska 8

812 67 Bratislava

telefonický kontakt: +421 20 444 872

e-mailová adresa: [sluzby.zamestnanosti@upsvr.gov.sk](mailto:sluzby.zamestnanosti@upsvr.gov.sk)

webové sídlo: [www.upsvar.sk](http://www.upsvar.sk) a [www.upsvr.gov.sk](http://www.upsvr.gov.sk)

Plnenie úloh vykonávateľa pre oprávnené projekty podľa článku H. realizujú Ústredie a úrady práce sociálnych vecí a rodiny.

## F. PRIJÍMATELIA POMOCI

- Prijímateľmi pomoci** sú subjekty, ktoré sú v rámci svojej činnosti zapojené do hospodárskej činnosti, tzn. že ich možno považovať za podniky v zmysle čl. 107 ods. 1 Zmluvy. Podľa čl. 107 ods. 1 Zmluvy je podnikom každý subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť bez ohľadu na právne postavenie, spôsob financovania a bez ohľadu na to, či dosahuje zisk, napr. aj neziskové organizácie, neziskové organizácie poskytujúce verejnoprospešné služby, občianske združenia, združenia občanov, nadácie, ktoré vykonávajú hospodársku (ekonomickú) činnosť, alebo realizujú aktivity, ktorých výstupom je hospodárska (ekonomická) činnosť. Hospodárskou činnosťou sa rozumie každá činnosť, ktorá spočíva v ponuke tovaru a/alebo služieb na trhu.
- Prijímateľmi pomoci** podľa tejto schémy sú podniky v širšom priestore sociálnej ekonomiky. Podnikmi v širšom priestore sociálnej ekonomiky sú: sociálny podnik podľa § 5 ods. 1 zákona o sociálnej ekonomike a podnik so sociálnym dosahom podľa § 5 ods. 3 zákona o sociálnej ekonomike.

<sup>12</sup> čl. 38, ods. 4 Nariadenia o spoločných ustanoveniach

3. Táto schéma zahŕňa dva typy prijímateľov pomoci:

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

Určujúcou definíciou MSP<sup>13</sup> je definícia použitá v Prílohe I Nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy v platnom znení<sup>14</sup>, ktorá je Prílohou I tejto schémy.

Prijímatelia uvedú v žiadosti o pomoc údaje o počte zamestnancov a o výške obratu, resp. o celkovej ročnej hodnote aktív týkajúce sa posledného schváleného účtovného obdobia a vypočítané na ročnom základe.<sup>15</sup> Údaje sa zohľadňujú odo dňa účtovnej závierky. Výška zvoleného obratu sa vypočíta bez dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) a iných nepriamych daní. Údaj o počte zamestnancov sa uvedie aj k termínu podania žiadosti o príspevok. Pre účely schémy „počet zamestnancov“ znamená počet ročných pracovných jednotiek (ďalej len „RPJ“), konkrétne počet ľudí zamestnaných na plný úväzok v jednom roku, pričom úväzok na kratší pracovný čas a sezónna práca sú podiely z RPJ.

**b) Veľké podniky**

Pomoc podľa tejto schémy je možné poskytnúť aj veľkému podniku. Ide o podnik, ktorý nespĺňa aspoň jednu z podmienok definície MSP podľa Prílohy I tejto schémy.

4. Prijímateľom pomoci nemôže byť podnik v ťažkostiach. Za podnik v ťažkostiach sa považuje podnik, v súvislosti s ktorým sa vyskytne aspoň jedna z týchto okolností:

a) v prípade spoločnosti s ručením obmedzeným (inej ako MSP, ktorý existuje menej ako tri roky, alebo, na účely oprávnenosti na pomoc vo forme rizikového financovania, MSP do siedmich rokov od jeho prvého komerčného predaja, ktorý spĺňa požiadavky rizikových finančných investícií v nadväznosti na hĺbkovú analýzu vykonanú vybraným finančným sprostredkovateľom), ak v dôsledku akumulovaných strát došlo k zániku viac ako polovice jej upísaného základného imania. Ide o prípad, keď odpočet akumulovaných strát od rezerv (a všetkých ostatných prvkov, ktoré sa vo všeobecnosti považujú za súčasť vlastných zdrojov spoločnosti) má za následok negatívnu kumulovanú sumu, ktorá presahuje polovicu upísaného základného imania. Na účely tohto ustanovenia „spoločnosť s ručením obmedzeným“ znamená najmä tie druhy spoločností, ktoré sú uvedené v prílohe I k smernici 2013/34/EÚ (37), a „základné imanie“ zahŕňa, ak je to vhodné, akékoľvek emisné ážio.

b) V prípade spoločnosti, v ktorej aspoň niektorí spoločníci majú neobmedzené ručenie za dlh spoločnosti (inej ako MSP, ktorý existuje menej ako tri roky, alebo, na účely oprávnenosti na pomoc vo forme rizikového financovania, MSP do siedmich rokov od jeho prvého komerčného predaja, ktorý spĺňa požiadavky rizikových finančných investícií v nadväznosti na hĺbkovú analýzu vykonanú vybraným finančným sprostredkovateľom), ak v dôsledku akumulovaných strát došlo k zániku viac ako polovice jej imania, ako je zaznamenané v účtovnej závierke spoločnosti. Na účely tohto ustanovenia „spoločnosť“, v ktorej aspoň niektorí spoločníci majú neobmedzené ručenie za dlh spoločnosti“ znamená najmä tie druhy spoločností, ktoré sú uvedené v prílohe II k smernici 2013/34/EÚ.

c) Keď je podnik predmetom kolektívneho konkurzného konania alebo spĺňa kritériá domácich právnych predpisov na to, aby sa stal predmetom kolektívneho konkurzného konania na žiadosť svojich veriteľov.

<sup>13</sup> Definícia MSP tvorí prílohu I schémy

<sup>14</sup> Ú. v. EÚ L187, 26.6.2014

<sup>15</sup> Údaje sa vypočítajú v súlade s Definíciou MSP, ktorá tvorí prílohu I schémy

- d) Keď podnik dostal pomoc na záchranu a ešte neuhradil úver alebo nevypovedal záruku, alebo ak dostal pomoc na reštrukturalizáciu a stále podlieha reštrukturalizačnému plánu.
  - e) V prípade podniku, ktorý nie je MSP, keď za posledné dva roky:
    - 1. účtovný pomer dlhu podniku k vlastnému kapitálu je vyšší než 7,5 a
    - 2. pomer EBITDA podniku k úrokovému krytiu je nižší ako 1,0.
5. Prijímateľom pomoci nemôže byť podnik<sup>16</sup>, voči ktorému je nárokované vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia Komisie, v ktorom bola táto pomoc poskytnutá Slovenskou republikou označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom.
- 6. Splnenie podmienok pre stanovenie veľkosti podniku sa vzťahuje na všetkých oprávnených prijímateľov pomoci.**

#### OPRÁVNENÍ PRIJÍMATELIA PRE POMOC VO FORME RIZIKOVÉHO FINANCOVANIA

7. Oprávnenými prijímateľmi sú podniky, ktoré sú v čase počiatkovej rizikovej finančnej investície<sup>17</sup> nekótovanými MSP<sup>18</sup> a splňajú aspoň jednu z týchto podmienok (ďalej aj ako „rozbehové podniky“):
- a) nepôsobili na žiadnom trhu;
  - b) pôsobili na akomkoľvek trhu kratšie ako 7 rokov po ich prvom komerčnom predaji<sup>19</sup>;
  - c) vyžadujú počiatkovú rizikovú finančnú investíciu, ktorá je podľa podnikateľského plánu zostaveného na účely zavedenia nového výrobku alebo vstupu na nový geografický trh vyššia než 50 % ich priemerného ročného obratu za obdobie predchádzajúcich 5 rokov.
8. Pomoc vo forme rizikového financovania môže tiež pokrývať pokračovanie investícií<sup>20</sup> do rozbehových podnikov, a to aj po sedemročnom období uvedenom v predchádzajúcom ods. 7 písmene b) tejto schémy, ak sú splnené všetky tieto podmienky:
- a) nie je presiahnutá celková suma rizikového financovania uvedená v časti K. tejto schémy;
  - b) možnosť pokračovania investícií sa plánovala v pôvodnom podnikateľskom pláne;
  - c) podnik prijímajúci pokračovanie investícií sa nestal prepojeným podnikom s podnikom iným, než je finančný sprostredkovateľ, pokiaľ nový subjekt nespĺňa podmienky definície MSP.

<sup>16</sup> Viaceré oddelené právne subjekty, ktoré majú kontrolné podiely a iné funkčné, hospodárske a organizačné prepojenie, možno na účely uplatnenia tejto schémy pokladať za subjekty tvoriace jednu hospodársku jednotku. Táto hospodárska jednotka sa potom pokladá za relevantný podnik, teda prijímateľa pomoci.

<sup>17</sup> Rizikové finančné investície sú kapitálové a kvázi kapitálové investície, úvery, záruky alebo ich kombinácie na účely realizácie nových investícií.

<sup>18</sup> Nekótované MSP sú MSP, ktoré nie sú kótované na oficiálnom zozname burzy cenných papierov, s výnimkou alternatívnych obchodných platforiem. Alternatívna obchodná platforma je multilaterálny obchodný systém v zmysle vymedzenia v článku 4 ods. 1 bode 15 smernice 2004/39/ES, v ktorom väčšinu finančných nástrojov prijatých na obchodovanie emitujú MSP.

<sup>19</sup> Prvý komerčný predaj je prvý predaj, ktorý uskutoční podnik na trhu výrobkov alebo služieb, s výnimkou obmedzeného predaja na účely testovania trhu.

<sup>20</sup> Pokračovanie investície je ďalšia riziková finančná investícia do podniku nasledujúca po jednom alebo viacerých predchádzajúcich kolách rizikových finančných investícií.

## OPRÁVNENÍ PRIJÍMATELIA NA POMOC PRE ZAČÍNAJÚCE PODNIKY

9. Oprávnenými prijímateľmi sú akékoľvek nekótované malé podniky (ďalej aj ako „začínajúce podniky“), ktoré boli zapísané do obchodného registra pred najviac piatimi rokmi, ak spĺňajú tieto podmienky:

- a) neprebrali činnosť iného podniku;
- b) ešte neprerodefinovali zisky;
- c) nevznikli v dôsledku koncentrácie.

Pri oprávnených podnikoch, na ktoré sa nevzťahuje povinný zápis do obchodného registra, sa za začiatok päťročnej lehoty týkajúcej sa oprávnenosti môže považovať buď okamih, keď podnik začne vykonávať svoju hospodársku činnosť, alebo keď mu vzniká daňová povinnosť z hospodárskej činnosti.

Odchylne od prvého odseku tohto bodu, písm. c) sa za oprávnené považujú aj podniky, ktoré vznikli v dôsledku koncentrácie medzi podnikmi oprávnenými získať pomoc podľa prvej vety tohto odseku (t. j. medzi začínajúcimi podnikmi), a to až do piatich rokov od dátumu zápisu do obchodného registra najstaršieho z podnikov, ktorý sa zúčastnil koncentrácie.

## OPRÁVNENÍ PRIJÍMATELIA POMOCI NA PODPORU REGIONÁLNEJ INVESTIČNEJ POMOCI

10. Oprávnenými prijímateľmi sú všetky podniky podnikajúce počiatočné investície v podporovaných oblastiach podľa Mapy regionálnej pomoci pre SR, ktorá tvorí Prílohu II tejto schémy.

## OPRÁVNENÍ PRIJÍMATELIA NA INVESTIČNÚ POMOC PRE MSP

11. Oprávnenými prijímateľmi sú podniky, ktoré spĺňajú definíciu MSP.

**G. ROZSAH PÔSOBNOSTI**

1. Pri poskytovaní pomoci podľa tejto schémy budú dodržané ustanovenia článku 1 ods. 2 písm. a) nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014, to znamená, že táto schéma sa nebude uplatňovať, ak priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc podľa tejto schémy presiahne 150 miliónov EUR.

2. Táto schéma sa uplatňuje na tieto kategórie pomoci:

**A. POMOC PROSTREDNÍCTVOM FINANČNÝCH NÁSTROJOV A NEPRIAMYCH GRANTOV**

I. POMOC VO FORME RIZIKOVÉHO FINANCOVANIA – FINANČNÝCH NÁSTROJOV PRE ROZBEHOVÉ PODNIKY v zmysle článku 21 nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014;

II. POMOC VO FORME FINANČNÝCH NÁSTROJOV A NEPRIAMYCH GRANTOV PRE ZAČÍNAJÚCE PODNIKY v zmysle článku 22<sup>21</sup> nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014;

<sup>21</sup> Pomoc vo forme úverov (čl. 22 ods. 3 písm. a)), záruk (čl. 22 ods. 3 písm. b)), nepriamych grantov (pomoci s technickou prípravou budúcej investície, zníženia úrokových sadzieb a poplatkov za záruky) a kapitálových a kvázi kapitálových investícií (čl. 22 ods. 3 písm. c)).

**B. POMOC PROSTREDNÍCTVOM PRIAMÝCH GRANTOV**

II. POMOC PRE ZAČÍNAJÚCE PODNIKY v zmysle článku 22<sup>22</sup> nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014

III. REGIONÁLNA INVESTIČNÁ POMOC v zmysle článku 14 nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014;

IV. INVESTIČNÁ POMOC PRE MSP v zmysle článku 17 nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014;

3. Schéma sa neuplatňuje na:

- a) 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;
- b) pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovážaným.

4. Táto schéma sa neuplatňuje na:

- a) pomoc poskytovanú v odvetví rybolovu a akvakultúry podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1379/2013<sup>23</sup> s výnimkou pomoci pre MSP na uľahčenie prístupu k financovaniu (pomoci vo forme rizikového financovania a pomoci pre začínajúce podniky) podľa **kategórií pomoci A I. - II.** v odseku 2 tohto článku;
- b) pomoc poskytovanú v odvetví poľnohospodárskej prvovýroby s výnimkou pomoci vo forme rizikového financovania podľa **kategórie pomoci A I.** v odseku 2 tohto článku;
- c) pomoc poskytovanú v sektore spracovania a marketingu poľnohospodárskych výrobkov, a to v týchto prípadoch:
  - i) ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo umiestnených na trh príslušnými podnikmi,
  - ii) ak je pomoc podmienená tým, že má byť čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcem;
- d) pomoc na uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie v zmysle rozhodnutia Rady 2010/787/EÚ<sup>24</sup>,
- e) nasledovné **kategórie B. III.** pomoci (regionálnej investičnej pomoci):
  - i) pomoc v prospech činností v oceľiarskom odvetví, odvetví ťažby uhlia, odvetví lodného staviteľstva alebo odvetví syntetických vlákien;
  - ii) pomoc pre odvetvie dopravy, ako aj na súvisiacu infraštruktúru, a pomoc na výrobu energie, jej distribúciu a súvisiacu infraštruktúru;
  - iii) prevádzkovú pomoc.

Ak podnik pôsobí vo vylúčených sektoroch uvedených v prvom pododseku písm. a), b) alebo c) a v sektoroch, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti tejto schémy, táto schéma sa uplatňuje na pomoc poskytovanú v súvislosti s týmito ďalšími sektormi alebo na tieto ďalšie činnosti pod podmienkou, že vykonávatelia schémy a prijímatelia pomoci 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.

<sup>22</sup> Pomoc vo forme priamych grantov (čl. 22 ods. 3 písm. c))

<sup>23</sup> Nariadenie 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. 104/2000 (Ú. v. EÚ L 354, 28.12.2013, s. 1).

<sup>24</sup> 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).

5. Táto schéma sa neuplatňuje na:
- pomoc, pri ktorej je poskytnutie pomoci podmienené povinnosťou, aby prijímateľ mal hlavné sídlo v SR alebo aby sídlil predovšetkým v SR; požiadavka mať prevádzkareň alebo pobočku v SR v čase vyplatenia pomoci je však povolená;
  - pomoc, pri ktorej je poskytnutie pomoci podmienené povinnosťou, aby prijímateľ používal domáce výrobky alebo služby.
6. Pomoc podľa tejto schémy ďalej nemožno poskytnúť, ak obsah opatrenia alebo podmienky s ním spojené alebo ich metódy financovania predstavujú neoddeliteľné porušenie právnych predpisov Únie, a to najmä:
- pomoc, pri ktorej je jej poskytnutie podmienené povinnosťou, aby prijímateľ pomoci mal hlavné sídlo v Slovenskej republike alebo, aby mal sídlo predovšetkým v Slovenskej republike (požiadavka mať prevádzkareň alebo pobočku v SR v čase vyplatenia pomoci je povolená);
  - pomoc, pri ktorej je jej poskytnutie podmienené povinnosťou, aby prijímateľ pomoci používal domáce výrobky alebo služby;
  - pomoc, ktorá obmedzuje možnosť prijímateľa pomoci využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch EÚ.

#### 7. Regióny oprávnené na poskytovanie pomoci

- pomoc v zmysle **kategórie pomoci B III.** odseku 2 tohto článku (regionálnej investičnej pomoci) – Regióny NUTS 2:  
SK02 Západné Slovensko (územie Trnavského, Nitrianskeho a Trenčianskeho kraja)  
SK03 Stredné Slovensko (územie Žilinského a Banskobystrického kraja)  
SK04 Východné Slovensko (územie Košického a Prešovského kraja)  
okrem SK01 Bratislavský kraj (ktorý je neoprávnený)
- pomoc v zmysle **všetkých kategórií pomoci s výnimkou kategórie B III.** odseku 2 tohto článku – Regióny NUTS 2:  
SK01 Bratislavský kraj  
SK02 Západné Slovensko (územie Trnavského, Nitrianskeho a Trenčianskeho kraja)  
SK03 Stredné Slovensko (územie Žilinského a Banskobystrického kraja)  
SK04 Východné Slovensko (územie Košického a Prešovského kraja)

## H. OPRÁVNENÉ PROJEKTY

Oprávnenými projektmi sú projekty pre oprávnené aktivity, ktoré sú realizované podnikmi v širšom priestore sociálnej ekonomiky, prispievajú k vytváraniu alebo udržaniu pracovných miest, a/alebo prispievajú k napĺňaniu jednej alebo viacerých spoločensky prospešných služieb.<sup>25</sup>

Na poskytovanie pomoci podľa schémy sú oprávnené tieto typy aktivít v rámci oprávnených projektov:

<sup>25</sup> Neoprávnenými projektmi sú projekty subjektov, ktoré sú štátnym orgánom Slovenskej republiky výslovne poverené poskytovaním konkrétnej služby všeobecného hospodárskeho záujmu. Napr. poskytovanie zdravotnej starostlivosti v zdravotníckom zariadení ambulantnej zdravotnej starostlivosti a v zdravotníckom zariadení ústavnej zdravotnej starostlivosti podľa § 4 ods. 1 zákona č. 576/2004 Z. z. o zdravotnej starostlivosti, službách súvisiacich s poskytovaním zdravotnej starostlivosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov



**A. POMOC PROSTREDNÍCTVOM FINANČNÝCH NÁSTROJOV A NEPRIAMYCH GRANTOV**

- oprávnené projekty nekótovaných MSP, ktorých aktivity sú realizované za podmienok a v súlade s článkom 21 nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014;
- oprávnené projekty pre nekótované malé podniky, ktorých aktivity sú realizované za podmienok a v súlade s článkom 22 nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014;

**B. POMOC PROSTREDNÍCTVOM PRIAMYCH GRANTOV**

- oprávnené projekty pre nekótované malé podniky, ktorých aktivity sú realizované za podmienok a v súlade s článkom 22, odsek 3, písm. c) nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014;
- oprávnené projekty na podporu regionálnej investičnej pomoci, ktorých aktivity sú realizované za podmienok a v súlade s článkom 14, nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014, pričom pomoc sa môže poskytnúť na počítačnú investíciu v podporovaných oblastiach bez ohľadu na veľkosť prijímateľa pomoci;
- oprávnené investičné projekty pre MSP, ktorých aktivity sú realizované za podmienok a v súlade s článkom 17, nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014;

**I. OPRAVNENÉ VÝDAVKY<sup>26</sup>**

Pri poskytovaní pomoci spolufinancovanej zo zdrojov Európskej únie sa oprávnenosť výdavkov stanovuje na základe príslušných právnych predpisov EÚ a SR, programových manuálov pre operačné programy a usmernení Riadiaceho orgánu pre jednotlivé operačné programy.

**A. POMOC PROSTREDNÍCTVOM FINANČNÝCH NÁSTROJOV A NEPRIAMYCH GRANTOV**

1. Oprávneným výdavkom pomoci **vo forme finančných nástrojov** je investícia do oprávneného podniku, ktorá môže mať formu kapitálových a kvázi kapitálových investícií, úverov, záruk alebo ich kombinácie. Potvrdenia o výdavkoch vo forme prijatých faktúr a dôkaz o zaplatení za tovary a služby zo strany prijímateľov pomoci sa vyžadujú iba ako súčasť audítorskej činnosti na odôvodnenie finančnej pomoci zo štrukturálnych fondov. Detaily oprávnenosti výdavkov pomoci vo forme finančných nástrojov budú bližšie špecifikované v zmluvách medzi SIH a finančnými sprostredkovateľmi.

Oprávnené sú výdavky využité na:

- a) investície do hnutel'ného a nehnuteľného majetku
- b) pre pomoc vo forme úveru a vo forme záruky investície na prevádzkový kapitál (rozdiel medzi súčasnými pohľadávkami a súčasnými záväzkami podniku)
- c) náklady na prevod vlastníckych práv v podnikoch (za predpokladu, že sa takéto prevody uskutočnia medzi nezávislými investormi<sup>27</sup> v zmysle Nariadenia o spoločných ustanoveniach<sup>28</sup>)

<sup>26</sup> Na účely tejto schémy, pokiaľ sa v texte uvádza pojem „výdavok“, rozumie sa ním aj náklad podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a naopak, pokiaľ takýto výklad zjavne neodporuje zmyslu príslušných ustanovení tejto schémy.

<sup>27</sup> „Nezávislý investor“ znamená v tomto kontexte investor, ktorý nemá žiadne akcionárske ani hlasovacie práva v podniku, ktorý je predmetom transakcie, ani nemá príbuzenský vzťah k vlastníkovi či vlastníkom tohto podniku.

<sup>28</sup> V súlade s čl. 37 ods. 4 Nariadenia o spoločných ustanoveniach je prijímateľ pomoci oprávnený použiť prostriedky z finančných nástrojov na kúpu podielu v inom podniku, za predpokladu, že tento prijímateľ a predmetný podnik sú od seba navzájom nezávislé v zmysle Nariadenia č. 1303/2013 o spoločných ustanoveniach.

2. Oprávnenými výdavkami pomoci **vo forme nepriamych grantov** sú úroková dotácia (zníženie úrokovej sadzby), dotácia na záručné poplatky (zníženie poplatkov za záruky) a technická podpora (pomoc s technickou prípravou budúcej investície). Nepriamy grant na technickú podporu môže byť použitý len na účely technickej prípravy budúcej investície v prospech oprávneného podniku podľa článku F. schémy, ktorý má byť podporený touto operáciou.<sup>29</sup>

## B. POMOC PROSTREDNÍCTVOM PRIAMYCH GRANTOV

**Oprávnené výdavky** musia byť doložené účtovnými dokladmi, ktoré sú riadne evidované v účtovníctve prijímateľa pomoci v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a musia byť rozpísané podľa jednotlivých položiek.

### II. OPRAVNENÉ VÝDAVKY NA PODPORU ZAČÍNAJÚCICH PODNIKOV

1. Oprávnenými výdavkami sú oprávnené výdavky Operačného programu Ľudské zdroje.
2. Oprávnenými výdavkami sú najmä:
  - a) **Kapitálové transfery**  
Patrí sem: softvér, ostatný dlhodobý nehmotný majetok, samostatné hnuťelné veci a súbor hnuťelných vecí, ostatný dlhodobý hmotný majetok a dopravné prostriedky
  - b) **Bežné transfery na dodanie tovaru a na poskytnutie služieb**  
Patrí sem: spotreba energie (napr. voda, para, plyn, elektrická energia), ostatné služby (napr. nájom, telekomunikačné, poradenské, vzdelávanie), výdavky na prevádzkovú činnosť (napr. vedenie účtovníctva) a zásoby
  - c) **Mzdové výdavky**<sup>30</sup>

### III. OPRAVNENÉ VÝDAVKY NA PODPORU REGIONÁLNEJ INVESTIČNEJ POMOCI

1. Oprávnenými výdavkami sú:
  - a) investičné náklady na hmotné a nehmotné aktíva;
  - b) odhadované mzdové náklady na pracovné miesta, ktoré boli vytvorené v dôsledku počiatkovej investície, vypočítané za obdobie dvoch rokov, alebo
  - c) kombinácia bodu a) a b) nepresahujúca sumu a) alebo b), podľa toho, ktorá je vyššia.
2. Investícia musí zostať zachovaná v oblasti, v ktorej bola poskytnutá, po ukončení investície najmenej päť rokov alebo v prípade MSP najmenej tri roky. Táto podmienka nebráni výmene vybavenia alebo zariadenia, ktoré v priebehu uvedeného obdobia zastaralo alebo sa pokazilo, za predpokladu, že sa hospodárska činnosť v príslušnej oblasti zachová počas relevantného minimálneho obdobia.
3. Nadobudnuté aktíva musia byť nové s výnimkou MSP a nadobudnutia prevádzkarne. Náklady spojené s lízingom hmotných aktív možno zohľadniť za týchto podmienok:
  - a) v prípade pozemkov a budov musí prenájom pokračovať najmenej päť rokov po očakávanom dátume ukončenia investičného projektu v prípade veľkých podnikov alebo tri roky v prípade MSP;

<sup>29</sup> článok 5 Delegovaného nariadenia

<sup>30</sup> oprávnené výdavky pre OP LZ a v súlade s platným Systémom riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov a Systémom finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020 (dokumenty sú k dispozícii na webovom sídle Úradu vlády SR: <http://www.partnerskadohoda.gov.sk/zakladne-dokumenty/>)

b) v prípade zariadenia alebo strojov musí mať prenájom formu finančného lízingu a musí zahŕňať záväzok pre príjemcu pomoci odkúpiť tieto aktíva po uplynutí prenájmu.

V prípade nadobudnutia aktív prevádzkarne v zmysle článku C. bodu (22) tejto schémy sa zohľadnia len náklady na nákup aktív od tretích strán, ktoré nie sú v žiadnom vzťahu voči nadobúdateľovi. Transakcia musí prebehnúť za trhových podmienok. Ak bola pomoc poskytnutá na nadobudnutie aktív pred ich zakúpením, náklady na tieto aktíva sa odpočítajú od oprávnených nákladov súvisiacich s nadobudnutím prevádzkarne. Ak rodinný príslušník pôvodného majiteľa alebo zamestnanec prevezme malý podnik, upustí sa od podmienky, že tieto aktíva musia byť nadobudnuté od tretích strán, ktoré nie sú v žiadnom vzťahu voči nadobúdateľovi. Nadobudnutie akcií nepredstavuje počiatočnú investíciu.

4. V prípade pomoci pre veľké podniky poskytnutej na zásadnú zmenu výrobného procesu musia oprávnené náklady prevyšovať odpisy aktív súvisiacich s činnosťou, ktorá sa má modernizovať, vykonané počas predchádzajúcich troch fiškálnych rokov. V prípade pomoci na diverzifikáciu existujúcej prevádzkarne musia oprávnené náklady prevyšovať najmenej o 200 % účtovnú hodnotu znovu použitých aktív zaevidovaných vo fiškálnom roku predchádzajúcom začiatku prác.

5. Nehmotné aktíva sú oprávnené na výpočet investičných nákladov, ak spĺňajú tieto podmienky:

- a) musia sa používať výlučne v prevádzkarni, ktorá je príjemcom pomoci;
- b) musia byť odpisovateľné;
- c) musia byť nakúpené za trhových podmienok od tretích strán, ktoré nie sú v žiadnom vzťahu voči nadobúdateľovi; a
- d) musia byť zahrnuté v aktívach podniku, ktorý je príjemcom pomoci, a musia zostať spojené s projektom, na ktorý bola poskytnutá pomoc, najmenej počas piatich rokov alebo v prípade MSP počas troch rokov.

V prípade veľkých podnikov sú náklady na nehmotné aktíva oprávnené iba do výšky 50 % celkových oprávnených investičných nákladov počiatočnej investície.

6. Ak sú oprávnené náklady vypočítané s použitím odhadovaných mzdových nákladov podľa tohto bodu III. ods. 1. písm. b), musia byť splnené tieto podmienky:

- a) investičný projekt vedie k čistému nárastu počtu zamestnancov v príslušnej prevádzkarni v porovnaní s priemerom za predchádzajúcich 12 mesiacov, čo znamená že od zjavne vytvorených pracovných miest sa odpočítajú pracovné miesta zrušené počas tohto obdobia;
- b) každé pracovné miesto je obsadené do troch rokov od ukončenia prác; a
- c) každé pracovné miesto vytvorené na základe investície sa v dotknutej oblasti zachová aspoň päť rokov od jeho prvého obsadenia alebo tri roky v prípade MSP.

7. Regionálna investičná pomoc nebude poskytovaná na veľké investičné projekty, s oprávnenými výdavkami presahujúcimi 50 mil. EUR na úrovni kraja (NUTS 3).

#### IV. OPRÁVNENÉ VÝDAVKY NA INVESTIČNÚ POMOC PRE MSP

1. Oprávnenými nákladmi sú buď jedna alebo obe tieto položky:

- a) náklady investície do hmotných a nehmotných aktív;
- b) odhadované mzdové náklady na pracovné miesta vytvorené v priamej súvislosti s investičným projektom a vypočítané za obdobie dvoch rokov.

2. Za oprávnené náklady sa pokladajú investície, ktoré pozostávajú z:
- investícií do hmotných a/alebo nehmotných aktív súvisiacich so založením novej prevádzkarne, s rozširovaním existujúceho podniku, diverzifikáciou výroby prevádzkarne na ďalšie nové výrobky alebo so zásadnou zmenou celkového výrobného procesu existujúcej prevádzkarne; alebo
  - nadobudnutia aktív patriacich prevádzkarni, ak sú splnené tieto podmienky:
    - prevádzkareň buď ukončila činnosť alebo by ju bola ukončila, ak by sa neuskutočnilo jej odkúpenie;
    - aktíva sa kupujú od tretích strán, ktoré nie sú v žiadnom vzťahu voči nadobúdateľovi;
    - transakcia sa uskutočňuje za trhových podmienok.

Ak rodinný príslušník pôvodného majiteľa alebo zamestnanec prevezme malý podnik, upustí sa od podmienky, že tieto aktíva musia byť nadobudnuté od tretích strán, ktoré nie sú v žiadnom vzťahu voči nadobúdateľovi. Výhradné nadobudnutie akcií podniku nepredstavuje investíciu.

3. Nehmotné aktíva musia spĺňať všetky tieto podmienky:
- musia sa používať výlučne v prevádzkarni, ktorá je príjemcom pomoci;
  - musia sa považovať za odpísateľné aktíva;
  - musia byť nakúpené za trhových podmienok od tretích strán, ktoré nie sú v žiadnom vzťahu voči nadobúdateľovi;
  - musia byť zahrnuté v aktívach podniku aspoň tri roky.
4. Pracovné miesta vytvorené priamo v dôsledku investičného projektu spĺňajú tieto podmienky:
- sú vytvorené v priebehu troch rokov od ukončenia investície;
  - došlo k čistému nárastu počtu zamestnancov v príslušnej prevádzkarni v porovnaní s priemerom za predošlých 12 mesiacov;
  - vytvorené pracovné miesta sa zachovávajú počas minimálneho obdobia troch rokov od ich prvého obsadenia.

**Neoprávnenými výdavkami pre všetky kategórie pomoci sú:**

- úroky z dlžných súm okrem nepriamych grantov poskytnutých vo forme úrokových dotácií (zníženie úrokovej sadzby);
- kúpa nezastavaného a zastavaného pozemku za sumu presahujúcu 10 % celkových oprávnených výdavkov na príslušnú operáciu. V prípade zanedbaných plôch a plôch, ktoré sa v minulosti používali na priemyselné účely a ktorých súčasťou sú budovy, sa toto obmedzenie zvyšuje na 15 %. Vo výnimočných a riadne odôvodnených prípadoch možno na operácie týkajúce sa ochrany životného prostredia povoliť vyššie obmedzenie;
- pre pomoc vo forme finančných nástrojov vecné príspevky, s výnimkou príspevkov vo forme pozemkov alebo nehnuteľností v súvislosti s investíciami s cieľom podporiť rozvoj vidieka, mestský rozvoj alebo obnovenie miest, keď pozemok alebo nehnuteľnosť tvorí časť investície, pričom takéto príspevky vo forme pozemku alebo nehnuteľnosti sú oprávnené za predpokladu splnenia nasledovných podmienok<sup>31</sup>:
  - verejná podpora vyplácaná na operáciu, ktorá zahŕňa vecné príspevky, neprekročí na konci operácie s výnimkou vecných príspevkov celkové uplatniteľné výdavky;

<sup>31</sup> Čl. 37 ods. 10 nariadenia Komisie (EÚ) č. 1303/2013

- ii) hodnota pripísaná vecným príspevkom neprekročí náklady, ktorá sú všeobecne prijateľné na príslušnom trhu;
  - iii) hodnotu a poskytnutie príspevku možno nezávisle posúdiť a overiť;
  - iv) na účely zmluvy o prenájme pozemku alebo nehnuteľnosti možno uskutočniť platbu v hotovosti v ročnej nominálnej výške, ktorá neprekročí základnú menovú jednotku členského štátu, pričom hodnotu pozemku alebo nehnuteľnosti osvedčí nezávislý kvalifikovaný znalec alebo náležité oprávnený úradný orgán, a táto hodnota nesmie byť vyššia ako obmedzenie uvedené v odseku b) vyššie,
- d) pre pomoc vo forme priamych grantov DPH s výnimkou prípadov, keď nie je vymáhateľná podľa zákona o dani z pridanej hodnoty,
- e) pre mzdové výdavky financované pomocou vo forme priamych grantov:
- i) nepovinné výdavky zamestnávateľa (dary, benefity, ...) vrátane povinných odvodov z nich.
  - ii) odstupné
  - iii) odchodné
  - iv) tvorba a čerpanie sociálneho fondu
  - v) výdavky, ktoré sa vzájomne prekrývajú
  - vi) hodnota navýšených miezd v pracovných pozíciách vytvorených pre projekt k zárobkom prijímateľa pomoci pred realizáciou projektu, pokiaľ u prijímateľa pomoci nedošlo k plošnej valorizácii miezd (t.j. aj pracovných pozíciách mimo projektu)
  - vii) výdavky prislúchajúce práci po 12 odpracovanej hodiny v danom dni;
  - viii) výdavky za prácu vykonanú mimo aktivít projektu;
  - ix) duplicitný výdavok, resp. výdavok prekrývajúci sa v rámci projektu, alebo v rámci iných projektov bez ohľadu na skutočnosť či boli vyplatené z Operačného programu Ľudské zdroje, alebo z iných verejných zdrojov.
  - f) výdavky, ktoré sú financované prostredníctvom schém štátnej pomoci na financovanie služieb všeobecného hospodárskeho záujmu<sup>32</sup>.

### **C. POMOC PROSTREDNÍCTVOM KOMBINÁCIE PODPORY VO FORME FINANČNÝCH NÁSTROJOV, NEPRIAMYCH GRANTOV A PRIAMYCH GRANTOV**

Kombinácia podpory poskytovanej prostredníctvom finančných nástrojov a grantov (nepriamych a priamych) môže pokrývať rovnaké položky oprávnených výdavkov za predpokladu, že súčet všetkých foriem kombinovanej podpory neprekročí stanovenú maximálnu výšku a intenzitu pomoci podľa článku K. tejto schémy a budú dodržané ustanovenia o kumulácii pomoci podľa článku N. tejto schémy. Granty (priame a nepriame) sa nevyužívajú na úhradu podpory získanej z finančných nástrojov. Finančné nástroje sa nevyužívajú na zálohové platby grantov (priamych a nepriamych).<sup>33</sup>

<sup>32</sup> Napr. schéma štátnej pomoci vzťahujúca sa na poskytovanie zdravotnej starostlivosti v zdravotníckom zariadení ambulantnej zdravotnej starostlivosti a v zdravotníckom zariadení ústavnej zdravotnej starostlivosti podľa § 4 ods. 1 zákona č. 576/2004 Z. z. o zdravotnej starostlivosti, službách súvisiacich s poskytovaním zdravotnej starostlivosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

<sup>33</sup> článok 37 ods. 9 Nariadenia č. 1303/2013

## J. FORMA POMOCI

1. Pomoc podľa schémy sa realizuje dvoma spôsobmi, a to prostredníctvom:

- A. FINANČNÝCH NÁSTROJOV A NEPRIAMÝCH GRANTOV<sup>34</sup>,
- B. PRIAMÝCH GRANTOV

za podmienok podľa článku K. a ďalších ustanovení tejto schémy.

2. Pomoc prostredníctvom finančných nástrojov pre rozbehové a začínajúce podniky je možné poskytnúť vo forme kapitálových a kvázi kapitálových investícií, úverov, záruk alebo ich kombinácie.

Pomoc vo forme nepriamych grantov pre začínajúce podniky, ktoré sa poskytujú v jednej operácii s finančným nástrojom<sup>35</sup>, je možné poskytnúť vo forme úrokovej dotácie (zníženia úrokovej sadzby), dotácie na záručné poplatky (zníženia poplatkov za záruky) a technickej podpory (pomoci s technickou prípravou investície), ktoré sú prijímateľovi na prospech, ale nie sú mu priamo vyplácané.

3. Pomoc vo forme priameho grantu, ako pomoc pre začínajúce podniky, regionálna investičná pomoc, investičná pomoc pre MSP, sa realizuje prostredníctvom poskytovania nenávratného finančného príspevku (ďalej len „príspevok“). Príspevok sa poskytuje formou refundácie, zálohovými platbami, alebo kombináciou refundácie a zálohových platieb, na základe predložených uhradených účtovných dokladov preukazujúcich skutočnú výšku oprávnených nákladov.

4. Pri splnení všetkých podmienok stanovených v schéme pre poskytnutie pomoci ide o transparentnú formu pomoci<sup>36</sup>, pri ktorej je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu bez potreby vykonať posúdenie rizika.

## K. VÝŠKA A INTENZITA POMOCI

„Intenzita pomoci“ znamená hrubú (brutto) výšku pomoci vyjadrenú ako percento oprávnených nákladov pred odpočítaním dane alebo iných platieb.

**Stropy pomoci uvedené a stanovené v tomto článku sa nesmú obchádzať umelým rozdeľovaním projektov pomoci do niekoľkých projektov s podobnými črtami, cieľmi alebo prijímateľmi pomoci.**

### A. POMOC PROSTREDNÍCTVOM FINANČNÝCH NÁSTROJOV A NEPRIAMÝCH GRANTOV

#### I. VÝŠKA A INTENZITA POMOCI VO FORME RIZIKOVÉHO FINANCOVANIA – FINANČNÝCH NÁSTROJOV PRE ROZBEHOVÉ PODNIKY

1. Na úrovni oprávnených (rozbehových) podnikov môže mať pomoc vo forme rizikového financovania formu kapitálových a kvázi kapitálových investícií, úverov, záruk alebo ich kombinácie. **Maximálna celková výška** takéhoto rizikového financovania pre oprávnené rozbehové podniky nesmie presiahnuť **15 mil. EUR** na jeden oprávnený podnik v rámci akéhokoľvek opatrenia rizikového financovania.

<sup>34</sup> Pomoc vo forme finančných nástrojov a nepriamych grantov administruje SIH, ktorý ako vykonávateľov schémy v tejto forme vyberá finančných sprostredkovateľov.

<sup>35</sup> článok 37 ods. 7 Nariadenia č. 1303/2013

<sup>36</sup> čl. 5 ods. 1 a 2 Nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014

2. Na úrovni finančných sprostredkovateľov môže mať pomoc vo forme rizikového financovania v prospech nezávislých súkromných investorov jednu z týchto foriem:
  - a) kapitál alebo kvázi kapitál alebo finančný príspevok na poskytnutie rizikových finančných investícií realizovaných priamo alebo nepriamo do oprávnených podnikov;
  - b) úvery na poskytnutie rizikových finančných investícií realizovaných priamo alebo nepriamo do oprávnených podnikov;
  - c) záruky na pokrytie strát z rizikových finančných investícií realizovaných priamo alebo nepriamo do oprávnených podnikov.
3. V prípade kapitálových a kvázi kapitálových investícií do oprávnených podnikov možno finančným nástrojom podporiť náhradný kapitál<sup>37</sup> iba vtedy, ak sa náhradný kapitál kombinuje s novým kapitálom predstavujúcim **aspoň 50 %** každého kola investícií do rozbehového podniku.
4. V prípade kapitálových a kvázi kapitálových investícií realizovaných priamo alebo nepriamo do oprávnených rozbehových podnikov sa na účely riadenia likvidity môže použiť maximálne 30% celkových kapitálových vkladov a nesplateného upísaného kapitálu finančného sprostredkovateľa.
5. V prípade opatrení rizikového financovania poskytujúcich kapitálové, kvázi kapitálové alebo úverové investície do oprávnených podnikov opatrenie rizikového financovania mobilizuje dotatočné financovanie od nezávislých súkromných investorov na úrovni finančných sprostredkovateľov alebo oprávnených podnikov, aby sa dosiahla celková miera súkromnej účasti zodpovedajúca týmto minimálnym limitom<sup>38</sup>:
  - a) **10%** rizikového financovania poskytnutého oprávneným podnikom pred ich prvým komerčným predajom na akomkoľvek trhu;
  - b) **40%** rizikového financovania poskytnutého oprávneným podnikom uvedeným v článku F. odsek 7 písm. b) tejto schémy;
  - c) **60%** rizikového financovania pre investíciu poskytnutú oprávneným podnikom uvedeným v článku F. odsek 7 písm. c) a pre pokračovanie investícií do oprávnených podnikov po sedemročnom období uvedenom v článku F. odsek 7 písm. b) tejto schémy.
6. Ak nebude stanovená účasť súkromného kapitálu na úrovni oprávnených (rozbehových) podnikov, finančný sprostredkovateľ (Vykonávateľ schémy) dosiahne mieru súkromnej účasti, ktorá predstavuje aspoň vážený priemer na základe objemu jednotlivých investícií v príslušnom portfóliu vyplývajúci z uplatnenia minimálnych mier účasti na takéto investície, ako je uvedené v predchádzajúcom odseku 4 tohto článku.
7. Opatrenie rizikového financovania poskytujúce záruky alebo úvery oprávneným podnikom alebo kvázi kapitálové investície, ktoré majú štruktúru ako dlh, do oprávnených podnikov musí spĺňať tieto podmienky:
  - a) v prípade úverov a kvázi kapitálových investícií, ktoré majú štruktúru ako dlh, sa pri výpočte maximálnej výšky investície na účely odseku 1 tohto článku zohľadňuje nominálna suma nástroja;
  - b) v prípade záruk sa pri výpočte maximálnej výšky investície na účely odseku 1 tohto článku zohľadňuje nominálna výška príslušného úveru. Výška záruky nepresahuje 80 % príslušného úveru.

<sup>37</sup> Náhradný kapitál je nákup existujúcich akcií v podniku od predchádzajúceho investora alebo akcionára.

<sup>38</sup> V prípade pomoci pre rozbehové podniky vo forme úveru, kapitálu alebo kvázi kapitálu musí celková miera účasti nezávislého súkromného investora (ktorým môže byť samotný finančný sprostredkovateľ) zodpovedať uvedeným minimálnym limitom

8. Opatrenie rizikového financovania musia spĺňať tieto podmienky:
- a) v prípade nerovnomerného rozdelenia strát medzi NDF II a súkromnými investormi sa prvá strata, ktorú na seba prevezme NDF II, obmedzí na 25 % celkovej investície;
  - b) v prípade záruk podľa kategórie pomoci A. I. ods. 2 písm. c) tohto článku sa miera záruky obmedzí na 80 % a celkové straty, ktoré na seba prevezme NDF II, sa obmedzia maximálne na 25 % príslušného zaručeného portfólia. Iba záruky pokrývajúce očakávané straty príslušného portfólia krytého zárukou možno poskytnúť bez odmeny. Ak záruka zahŕňa aj pokrytie neočakávaných strát, finančný sprostredkovateľ zaplatí za časť záruky, ktorá sa vzťahuje na neočakávané straty, trhovú poplatok za záruku.

## II. VÝŠKA A INTENZITA POMOCI VO FORME FINANČNÝCH NÁSTROJOV A NEPRIAMYCH GRANTOV NA PODPORU ZAČÍNAJÚCICH PODNIKOV

- a) **Maximálna výška pomoci vo forme úverov s úrokovými sadzbami**, ktoré nie sú v súlade s trhovými podmienkami, s dĺžkou trvania 10 rokov nesmie presiahnuť na jeden oprávnený podnik maximálnu nominálnu výšku:

- **1 mil. EUR** pre podniky sídliace v regióne NUTS 2 SK01 Bratislavský kraj;
- alebo **2 mil. EUR** pre podniky sídliace v regiónoch NUTS 2: SK02 Západné Slovensko, SK 03 Stredné Slovensko a SK04 Východné Slovensko.

Pre úvery s dĺžkou trvania od 5 do 10 rokov možno maximálne sumy upraviť vynásobením vyššie uvedených súm pomerom medzi trvaním 10 rokov a skutočným trvaním úveru. Pre úvery s dĺžkou trvania kratšou než 5 rokov je maximálna suma rovnaká ako pre úvery s dĺžkou trvania 5 rokov.

- b) **Maximálna výška pomoci vo forme záruk**, pri ktorých poplatky nie sú v súlade s trhovými podmienkami, s dĺžkou trvania 10 rokov nesmie presiahnuť na jeden oprávnený podnik maximálnu výšku zaručeného úveru:

- **1,5 mil. EUR** pre podniky sídliace v regióne NUTS 2 SK01 Bratislavský kraj;
- alebo **3 mil. EUR** pre podniky sídliace v regiónoch NUTS 2: SK02 Západné Slovensko, SK 03 Stredné Slovensko a SK04 Východné Slovensko

Pre záruky s dĺžkou trvania od 5 do 10 rokov možno maximálne zaručené sumy upraviť vynásobením vyššie uvedených súm pomerom medzi trvaním 10 rokov a skutočným trvaním záruky. Pre záruky s dĺžkou trvania kratšou než 5 rokov je maximálna zaručená suma rovnaká ako pre záruky s dĺžkou trvania 5 rokov. Výška záruky nepresahuje 80 % príslušného úveru.

3. **Maximálna výška pomoci vo forme nepriamych grantov (pomoci s technickou prípravou budúcej investície, zníženia úrokových sadzieb a poplatkov za záruky), kapitálových a kvázi kapitálových investícií** nesmie presiahnuť na jeden oprávnený podnik výšku ekvivalentu hrubého grantu:

- **0,4 mil. EUR** pre podniky sídliace regióne NUTS 2 SK 01 Bratislavský kraj
- alebo **0,8 mil. EUR** pre podniky sídliace v regiónoch NUTS 2: SK02 Západné Slovensko, SK 03 Stredné Slovensko a SK04 Východné Slovensko

Pomoc vo forme nepriameho grantu, ktorý má podobu technickej podpory (pomoci s technickou prípravou budúcej investície), úrokovej dotácie (zníženie úrokovej sadzby), alebo dotácie záručných poplatkov (zníženie poplatkov za záruky), sa začínajúcim podnikom poskytuje v jednom balíku s príslušným finančným nástrojom.<sup>39</sup>

<sup>39</sup> čl. 37 ods. 7 Nariadenia o spoločných ustanoveniach



4. Prijemca môže dostať podporu na jeden podnik prostredníctvom kombinácie nástrojov pomoci uvedených **vo všetkých bodoch kategórií pomoci A. II. a B. II.**, ak sa podiel sumy poskytnutej prostredníctvom jedného nástroja pomoci, vypočítaný na základe maximálnej výšky pomoci povolenej pre tento nástroj, zohľadní na účely zistenia reziduálneho podielu maximálnej výšky pomoci povolenej pre ostatné nástroje, ktoré sú súčasťou takto kombinovaného nástroja.
5. V prípade malých a inovačných<sup>40</sup> podnikov sa maximálne sumy stanovené na jeden podnik **vo všetkých bodoch kategórií pomoci A. II. a B. II.** môžu zdvojnásobiť.

## **B. POMOC PROSTREDNÍCTVOM PRIAMYCH GRANTOV**

Výšku pomoci predstavuje súčet jednotlivých hodnôt vyplateného príspevku.

### **II. VÝŠKA A INTENZITA POMOCI NA PODPORU ZAČÍNAJÚCICH PODNIKOV**

1. **Maximálna výška pomoci**<sup>41</sup> vo forme **priamych grantov** nesmie presiahnuť na jeden oprávnený podnik výšku ekvivalentu hrubého grantu:
  - **0,4 mil. EUR** pre podniky sídliaace v regióne NUTS 2 SK01 Bratislavský kraj;
  - alebo **0,8 mil. EUR** pre podniky sídliaace v regiónoch NUTS 2: SK02 Západné Slovensko, SK 03 Stredné Slovensko a SK04 Východné Slovensko.
2. Na pomoc vo forme podľa **kategórie B. II.** sa rovnako vzťahujú ustanovenia o kombinácii nástrojov pomoci podľa **odseku 4. kategórie A. II.** a o zdvojnásobení maximálnej sumy podľa **odseku 5. kategórie A. II.**

### **III. VÝŠKA A INTENZITA POMOCI NA PODPORU REGIONÁLNEJ INVESTIČNEJ POMOCI**

1. **Maximálna výška pomoci** na podporu regionálnej investičnej pomoci nesmie presiahnuť maximálnu intenzitu pomoci stanovenú v Mape regionálnej pomoci pre SR platnej v čase poskytnutia pomoci<sup>42</sup>.
2. Intenzita pomoci v ekvivalente hrubého grantu nepresahuje maximálnu intenzitu pomoci stanovenú v mape regionálnej pomoci. Ak je intenzita pomoci vypočítaná na základe článku I., kategórii III. Oprávnené výdavky na podporu regionálnej investičnej pomoci, odseku 1, písm. c) tejto schémy, maximálna intenzita pomoci neprekračuje najvýhodnejšiu výšku vyplývajúcu z uplatnenia tejto intenzity pomoci na základe investičných nákladov alebo mzdových nákladov.
3. Intenzita pomoci v ekvivalente hrubého grantu nesmie presiahnuť stanovenú maximálnu intenzitu pomoci platnú v čase poskytnutia pomoci v dotknutej podporovanej oblasti.
4. Akákoľvek počítačová investícia, ktorú začne ten istý prijemca (na úrovni skupiny) v období do troch rokov od začatia prác na inej investícii, na ktorú bola poskytnutá pomoc, v tom istom regióne úrovne 3 Nomenklatúry územných jednotiek na štatistické účely<sup>43</sup>, sa považuje za súčasť jedného investičného projektu.
5. Prijemca pomoci musí poskytnúť finančný príspevok vo výške najmenej 25 % oprávnených nákladov vo forme, ktorá nezahŕňa žiadnu verejnú podporu, a to buď z vlastných zdrojov alebo prostredníctvom externého financovania.

<sup>40</sup> „inovačný podnik“ podľa článku C. bodu (39)

<sup>41</sup> Maximálna výška pomoci predstavuje ekvivalent hrubej hotovostnej finančnej pomoci, t. j. výšku pomoci pred zaplatením dane z príjmov právnických osôb a iných výdavkov.

<sup>42</sup> Mapa regionálnej pomoci pre Slovensko

<sup>43</sup> na úrovni kraja (NUTS 3)

#### IV. VÝŠKA A INTENZITA POMOCI NA INVESTIČNÚ POMOC PRE MSP

1. **Maximálna výška pomoci** na podporu investičnej pomoci pre MSP nesmie presiahnuť maximálnu intenzitu pomoci súhrnne **7,5 mil. EUR** na jeden podnik a jeden investičný projekt.
2. Intenzita pomoci pre investičnú pomoc pre MSP **nesmie presiahnuť**:
  - a) **20 %** oprávnených nákladov v prípade malých podnikov;
  - b) **10 %** oprávnených nákladov v prípade stredných podnikov.

Pre účely poskytnutia pomoci vo forme **finančných nástrojov a nepriamych grantov** sa za deň/dátum poskytnutia pomoci považuje deň/dátum nadobudnutia účinnosti operačnej zmluvy medzi finančným sprostredkovateľom a prijímateľom pomoci.

Pre účely poskytnutia pomoci formou **priameho grantu** prostredníctvom nenávratného finančného príspevku sa za deň/dátum poskytnutia pomoci považuje deň/dátum nadobudnutia účinnosti dohody o poskytnutí príspevku s prijímateľom pomoci. Dohoda o poskytnutí príspevku nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia v Centrálnom registri zmlúv.

#### L. PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI

1. Pre poskytnutie pomoci je nevyhnutné spĺňať najmä podmienky stanovené v článkoch F. Prijímateľa pomoci, H. Oprávnené projekty, I. Oprávnené výdavky, K. Výška a intenzita pomoci a článku N. Kumulácia pomoci.
2. Konkrétne podmienky poskytnutia pomoci, vzťahujúce sa na jednotlivé typy oprávnených projektov pre oprávnené aktivity, na ktoré je možné poskytnúť pomoc podľa tejto schémy, sú v súlade s platnými právnymi predpismi EÚ a všeobecne záväznými právnymi predpismi SR, so vzťahom k predmetu tejto schémy, Systémom riadenia európskych štrukturálnych a investičných fondov pre programové obdobie 2014 – 2020, Operačným programom Ľudské zdroje a pravidlami pre používanie finančných prostriedkov Európskej únie.
3. Prijímateľ pomoci podľa tejto schémy predkladá Vykonávateľovi pred poskytnutím pomoci vyhlásenie:
  - a) o veľkosti podniku, resp. vyhlásenie s prehľadom a úplnými informáciami preukazujúcimi splnenie definície MSP,
  - b) že voči podniku nie je nárokován vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia Európskej komisie, v ktorom bola táto pomoc poskytnutá Slovenskou republikou označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom,
  - c) že nie je klasifikovaný ako podnik v ťažkostiach v zmysle článku F. odsek 4; Vykonávateľ schémy si tieto skutočnosti overí na základe účtovných závierok a/alebo iných účtovných dokladov,
  - d) s informáciami o celkovej pomoci prijatej v rámci akéhokoľvek opatrenia rizikového financovania, resp. s informáciou, či na výdavky uvedené v žiadosti o pomoc nežiada alebo nežiadal o inú štátnu pomoc alebo minimálnu pomoc od iného poskytovateľa pomoci alebo v rámci iných schém pomoci. Zároveň sa zaviazuje, že ak by takúto žiadosť predložil inému poskytovateľovi minimálnej pomoci v čase posudzovania žiadosti podľa tejto schémy, bude o tejto skutočnosti informovať Vykonávateľa schémy.

4. Vykonávateľ schémy poskytne pomoc v súlade s touto schémou až po tom, ako si overí, že sa nezvýši celkový objem pomoci poskytnutej príslušnému podniku nad úroveň príslušného stropu stanoveného v článku K. tejto schémy, a až po tom, ako si overí, že sú splnené všetky podmienky stanovené v tejto schéme.
5. Vykonávateľ na svojom webovom sídle, resp. pri osobnom a písomnom kontakte poskytuje a aktualizuje informácie relevantné pre prijímateľa pomoci, ktorý sa uchádza o pomoc podľa schémy, splňa stanovené podmienky a dodržiava prislúchajúce postupy. Bez splnenia všetkých podmienok uvedených v schéme, pomoc nie je možné poskytnúť.
6. Pomoc podľa tejto schémy nemôže byť poskytnutá retroaktívne.
7. Na poskytnutie pomoci podľa tejto schémy nie je právny nárok.

A. ŠPECIFICKÉ PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI PROSTREDNÍCTVOM FINANČNÝCH NÁSTROJOV A NEPRIAMYCH GRANTOV

1. Pomoc podľa tejto schémy je poskytovaná v súlade s bežnými trhovými praktikami poskytovateľov finančných prostriedkov.
2. Pomoc vo forme finančného nástroja a nepriameho grantu možno poskytnúť oprávnenému podniku:
  - a) ktorý je podnikom v širšom priestore sociálnej ekonomiky,
  - b) a ktorý splňa špecifické podmienky finančného sprostredkovateľa pre poskytnutie podpory z finančného nástroja podľa článku O. tejto schémy.

B. ŠPECIFICKÉ PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI PROSTREDNÍCTVOM PRIAMYCH GRANTOV

Žiadateľ, ktorý sa uchádza o pomoc prostredníctvom priamych grantov musí splňať zároveň nasledujúce podmienky:

1. Podanie žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku vrátane všetkých požadovaných príloh pred začatím prác na projekte alebo činnosti.
2. Predloženie rozpočtu projektu vrátane finančnej spoluúčasti žiadateľa na financovaní projektu; výška finančnej spoluúčasti predstavuje rozdiel celkových výdavkov projektu a požadovanej pomoci stanovenej pre oprávnený projekt na základe pomoci uvedenej v článku G a H. schémy.
3. Splnenie daňových povinností v súlade s právnymi predpismi.
4. Splnenie povinností týkajúcich sa úhrady poistného na povinné verejné zdravotné poistenie, sociálne poistenie a príspevok na starobné dôchodkové sporenie platených zamestnávateľom ku dňu podania žiadosti (ak je relevantné).
5. Vyhlásenie prijímateľa, že v čase podania žiadosti neexistuje neuspokojené nároky svojich zamestnancov vyplývajúce z pracovného pomeru, a žiadateľ zároveň nie je v konkurze, likvidácii, v súdom určenej správe alebo v akomkoľvek inom podobnom konaní (ak je relevantné).
6. Uvedenie spolufinancujúceho subjektu, v prípade, že žiadateľ požiadala o finančné zabezpečenie i z iných zdrojov v rozsahu rozdielu medzi vlastnými zdrojmi a výškou požadovanej pomoci.
7. Splnenie povinnosti prijímateľa postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní, zákona o službách zamestnanosti a zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov.

8. V prípade žiadosti o regionálnu investičnú pomoc vyhlásenie žiadateľa, že v období dvoch rokov pred podaním žiadosti o pomoc neuskutočnil premiestnenie<sup>44</sup> do prevádzkarne, v ktorej sa má uskutočniť počiatočná investícia, na ktorú sa pomoc žiada, zároveň sa žiadateľ zaviazuje, že tak neurobí ani do dvoch rokov od dokončenia počiatočnej investície, na ktorú sa pomoc žiada.
9. Splnenie všetkých podmienok stanovených v schéme.
10. Splnenie všetkých podmienok v zmysle zákona o službách zamestnanosti v platnom znení a zákona o sociálnej ekonomike v platnom znení.

## M. STIMULAČNÝ ÚČINOK

1. Táto schéma sa uplatňuje iba na pomoc, ktorá má stimulačný účinok.
2. Pomoc sa pokladá za pomoc, ktorá má stimulačný účinok, ak prijímateľ podal písomnú žiadosť o pomoc pred začatím práce na projekte alebo činnosti<sup>45</sup>. Žiadosť o pomoc 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 (grant, úver, záruka, vratný preddavok, kapitálová injekcia alebo iný typ) a výšku verejných financií potrebných na projekt.
3. Odehlyne od odseku 2 sa nevyžaduje od **kategórií pomoci A. I-II. a B. II.** uvedených v odseku 2, článku G. tejto schémy, aby mali stimulačný účinok, alebo sa predpokladá, že takýto účinok majú, ak sú splnené všetky podmienky pre uvedené kategórie pomoci stanovené v tejto schéme.
4. Štátnu pomoc podľa tejto schémy prostredníctvom priamych grantov v **kategórii pomoci B. III-IV.** nebude možné poskytnúť, ak oprávnené náklady vzniknú pred podaním žiadosti o pomoc – v tomto prípade sa celý projekt bude považovať za neoprávnený.

## N. KUMULÁCIA POMOCI

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

<sup>44</sup> Premiestnenie v zmysle definície uvedenej v čl. C. body 23 a 24 schémy.

<sup>45</sup> Pod pojmom začatie prác sa rozumie 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.

3. Pomoc s identifikovateľnými oprávnenými nákladmi oslobodená od notifikačnej povinnosti touto schémou sa môže kumulovať s:
- akoukoľvek inou štátnou pomocou, pokiaľ sa tieto opatrenia týkajú iných identifikovateľných oprávnených nákladov;
  - akoukoľvek inou štátnou pomocou v súvislosti s tými istými – čiastočne alebo úplne sa prekrývajúcimi – oprávnenými nákladmi, ak sa v dôsledku takejto kumulácie neprekročí maximálna intenzita pomoci alebo výška pomoci uplatniteľná na túto pomoc v súlade s článkom K. tejto schémy.
4. Pomoc podľa článku G., odsek 2, v **kategorii pomoci A. I.-II. a B. II** tejto schémy, ktorá nemá identifikovateľné oprávnené náklady, sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou s identifikovateľnými oprávnenými nákladmi.
- Pomoc podľa článku G., odsek 2, v **kategorii pomoci A. I.-II. a B. II** tejto schémy sa môže kumulovať s akoukoľvek inou štátnou pomocou, ktorá nemá identifikovateľné oprávnené náklady, až do výšky najvyššieho príslušného celkového stropu financovania stanoveného za osobitných okolností každého prípadu v tomto alebo inom nariadení o skupinových výnimkách alebo rozhodnutí prijatom Komisiou.
5. Štátna pomoc podľa tejto schémy sa nekumuluje so žiadnou pomocou de minimis v súvislosti s tými istými oprávnenými nákladmi, ak by takáto kumulácia mala za následok intenzitu pomoci presahujúcu intenzitu pomoci stanovenú v článku K. tejto schémy.
6. Odechylne od odseku 3 písm. b) sa pomoc poskytnutá na základe tejto schémy môže kumulovať s pomocou na pracovníkov so zdravotným postihnutím, ako je stanovená v článkoch 33 a 34 nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014, súvisiacou s tými istými oprávnenými nákladmi nad rámec najvyššieho uplatniteľného stropu podľa tejto schémy, ak takáto kumulácia nemá za následok intenzitu pomoci presahujúcu 100 % príslušných nákladov v priebehu akéhokoľvek obdobia, počas ktorého sú príslušní pracovníci zamestnaní.

## O. MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI

### A. MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI PROSTREDNÍCTVOM FINANČNÝCH NÁSTROJOV A NEPRIAMÝCH GRANTOV

- Pomoc vo forme finančných nástrojov vychádza z hĺbkovej analýzy<sup>46</sup> pre oblasť finančných nástrojov s cieľom zabezpečiť investičnú stratégiu NDF II kvalitnú po obchodnej stránke. Táto pomoc sa realizuje prostredníctvom jedného alebo viacerých finančných sprostredkovateľov, za ktorých výber je zodpovedný SIH<sup>47</sup>, takisto ako pomoc vo forme nepriamych grantov, ktorá sa kombinuje do jednej operácie s finančnými nástrojmi.<sup>48</sup> Výber finančných sprostredkovateľov nesmie viesť k diskriminácii medzi finančnými sprostredkovateľmi ani na základe ich miesta usadenia alebo zapísania v obchodnom registri niektorého členského štátu. Pomoc vo forme priamych grantov sa poskytuje prostredníctvom Ústredia práce, sociálnych vecí a rodiny.
- Finanční sprostredkovatelia sú zriadení v súlade s uplatniteľnými právnymi predpismi a rovnako ako investori alebo správcovia fondov vyberaní na základe otvoreného, transparentného a nediskriminačného výberového konania,
  - založeného na objektívnych kritériách týkajúcich sa skúseností, odborných znalostí a operačných a finančných schopností,

<sup>46</sup> MF SR: Závěry ex ante hodnotenia pre využitie finančných nástrojov v SR v programovom období 2014 – 2020

<sup>47</sup> čl. 4.1 písm. h) Zmluvy o financovaní

<sup>48</sup> čl. 37 ods. 7 Nariadenia o spoločných ustanoveniach

- b) vykonávaného v súlade s uplatniteľnými právnymi predpismi Únie a vnútroštátnymi právnymi predpismi,
- c) s cieľom dosiahnuť primeranú úroveň rozdelenia rizika a odmien, pričom sa v prípade investícií iných ako záruky nerovnomerné rozdelenie zisku uprednostňuje pred ochranou pred znížením hodnoty.
3. Finanční sprostredkovatelia sú povinní konať starostlivo ako profesionálni správcovia a v dobrej viere a zamedziť konfliktu záujmov; uplatňujú sa najlepšie postupy a regulačný dohľad. V riadiacich orgánoch investičného fondu, ako je dozorná rada alebo poradný výbor, môžu byť zastúpení investori.
4. Odmena finančných sprostredkovateľov je viazaná na ich výkon alebo zdieľajú časť rizík investície spoluinvestovaním z vlastných zdrojov s cieľom zaistiť, aby ich záujmy boli neustále v súlade so záujmami NDF II.
5. Finanční sprostredkovatelia stanovujú investičnú stratégiu, kritériá a navrhovaný časový harmonogram investícií, vrátane politiky primeraného rozdelenia rizika zameranej na dosiahnutie ekonomickej životaschopnosti a efektívneho rozsahu, pokiaľ ide o veľkosť a územný rozsah príslušného portfólia investícií.
6. Žiadosť o pomoc vo forme finančných nástrojov a v prípade začínajúcich podnikov žiadosť o pomoc vo forme nepriameho grantu podáva žiadateľ finančnému sprostredkovateľovi. V prípade splnenia podmienok podľa tejto schémy, podmienok podľa článku L. tejto schémy a špecifických podmienok finančného sprostredkovateľa uzavrie finančný sprostredkovateľ so žiadateľom operačnú zmluvu, na základe ktorej bude poskytnutá pomoc vo forme finančného nástroja a prípadne aj s ním spojeného nepriameho grantu, ak ide o začínajúci podnik a poskytovanie nepriameho grantu je na základe ex ante hodnotenia<sup>49</sup> zakotvené v operačnej dohode (zmluve) medzi SIH a finančným sprostredkovateľom. V predmetnej operačnej dohode (zmluve) bude stanovená maximálna výška nepriameho grantu. V prípade schválenia žiadosti o nepriamy grant finančným sprostredkovateľom je takýto grant vyplatený finančnému sprostredkovateľovi v prospech začínajúceho podniku<sup>50</sup> vo forme úrokovej dotácie (na zníženie úrokovej sadzby), dotácie záručného poplatku (zníženie poplatku za záruku) alebo technickej podpory (pomoci s technickou prípravou budúcej investície) a priamo žiadateľovi sa nevypláca.
7. Pomoc vo forme finančných nástrojov sa zakladá na životaschopnom podnikateľskom pláne, ktorý obsahuje podrobnosti o výrobku, o vývoji predaja a rentabilite a ktorý stanovuje predbežnú finančnú životaschopnosť.
8. Pre každú kapitálovú a kvázi kapitálovú investíciu do rozbehových podnikov existuje jasná a realistická stratégia vystúpenia.<sup>51</sup>
9. V súlade s Investičnou stratégiou NDF II pre Operačný program Ľudské zdroje uzavrie finančný sprostredkovateľ operačnú zmluvu iba s podnikmi v širšom priestore sociálnej ekonomiky, ktoré spĺňajú všetky podmienky tejto schémy a v súlade s podmienkami v článku L. tejto schémy.<sup>52</sup> Okrem týchto všeobecných podmienok budú ďalšie špecifické podmienky dohodnuté v každej individuálnej operačnej zmluve medzi finančným sprostredkovateľom a prijímateľom pomoci,

<sup>49</sup> MF SR: Závery ex ante hodnotenia pre využitie finančných nástrojov v SR v programovom období 2014 – 2020

<sup>50</sup> čl. 42 ods. 1 písm. a) Nariadenia o spoločných ustanoveniach

<sup>51</sup> čl. 21 ods. 14 písm. d) Nariadenia; vystúpenie je likvidácia podielu finančného sprostredkovateľa alebo investora vrátane obchodného predaja, odpísania, splatenia podielov/úverov, predaja inému finančnému sprostredkovateľovi alebo inému investorovi, predaja finančnej inštitúcii a predaja formou verejnej ponuky vrátane prvej verejnej ponuky.

<sup>52</sup> čl. 2.5 Zmluvy o financovaní

a to na základe tradičných trhových praktík (za podmienky dodržania príslušnej národnej a európskej legislatívy a podmienok uvedených v tejto schéme).

10. Pomoc vo forme záruky, úveru alebo kvázi kapitálových investícií, ktoré majú štruktúru ako dlh, poskytovaná rozbehovým podnikom musí spĺňať podmienku, že v jej dôsledku finančný sprostredkovateľ uskutoční investície, ktoré by sa v prípade neposkytnutia pomoci neuskutočnili alebo by sa uskutočnili obmedzeným alebo odlišným spôsobom. Finančný sprostredkovateľ je schopný preukázať, že používa mechanizmus, ktorý zaisťuje, že všetky výhody sú postúpené v najväčšom rozsahu konečným prijímateľom (rozbehovým podnikom) vo forme vyšších objemov financovania, rizikovejších portfólií, menších požiadaviek na kolaterál, nižších poplatkov za záruku alebo nižších úrokových sadzieb.
11. Pomoc vo forme finančných nástrojov pre začínajúce podniky môže SIH v prípade potreby poskytovať aj priamo<sup>53</sup>. V takom prípade sa ustanovenia tejto časti, ktoré sa vzťahujú na finančného sprostredkovateľa, primerane použijú na SIH.

## **B. MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI PROSTREDNÍCTVOM PRIAMYCH GRANTOV**

1. Ústredie zverejní oznámenie o možnosti predkladania žiadostí o príspevok na oprávnené projekty podľa článku H. tejto schémy v súlade so zákonom o službách zamestnanosti, s výnimkou projektov, v rámci ktorých sa poskytujú príspevky, ktorých podmienky poskytovania priamo ustanovuje a upravuje zákon o službách zamestnanosti.
2. Súčasťou oznámenia o možnosti predkladania žiadostí o príspevok je:
  - označenie, že ide o schému štátnej pomoci,
  - typy oprávnených aktivít,
  - časový harmonogram prijímania žiadostí o príspevok,
  - podmienky poskytnutia pomoci,
  - informácia o obsahu, forme, čase a mieste podávania žiadostí o príspevok vrátane zoznamu povinných príloh.

Po vyhlásení oznámenia žiadosti o príspevok prijímajú územne príslušné úrady. Oznámenie sa zverejňuje na webovom sídle vykonávateľa a na verejne dostupných miestach v priestoroch úradov. Oznámenie o vyhlásení možnosti predkladania žiadostí o príspevok podľa §54 zákona o službách zamestnanosti sa zverejňuje prostredníctvom tlače a médií.

3. Žiadosti o príspevok pre oprávnené projekty na realizáciu oprávnených aktivít sa prijímajú priebežne na územne príslušných úradoch. Žiadosti o príspevok sa podávajú na predpísaných formulároch, ktoré sú k dispozícii na úradoch, ako aj na webovom sídle vykonávateľa.
4. Súčasťou každej žiadosti o príspevok sú jej povinné prílohy a doklady preukazujúce splnenie predpísaných podmienok podľa zoznamu príloh uvedeného na každej jednotlivéj žiadosti o príspevok v zmysle požiadavky vykonávateľa.
5. Žiadosť o príspevok v tlačenej forme, vrátane príloh, predloží žiadateľ v jednom origináli. Žiadosť o príspevok je potvrdená podpisom žiadateľa. Podpísaním žiadosti o príspevok žiadateľ potvrdzuje správnosť údajov a súčasne akceptuje podmienky tejto schémy.
6. Úrad zaregistruje prijatú žiadosť o príspevok v registratúrnom systéme úradu, a natypuje žiadosť o príspevok do informačného systému služieb zamestnanosti (ISSZ).

<sup>53</sup> čl. 7.2 písm. h) Zmluvy o financovaní

7. Úrad uskutoční administratívnu finančnú kontrolu žiadosti o príspevok podľa pravidiel stanovených zákonom o finančnej kontrole a audite, ako i vnútornými predpismi pre finančnú kontrolu.
8. Úrad overí splnenie podmienok poskytnutia príspevku podľa tejto schémy na základe predložených dokumentov a/alebo pomocou overenia v príslušných verejných registroch.
9. Na základe splnenia alebo nesplnenia podmienok poskytnutia príspevku štatutárny zástupca úradu rozhodne o poskytnutí pomoci.
10. Úrad informuje žiadateľa o schválení alebo zamietnutí žiadosti o príspevok.
11. Pri kladnom rozhodnutí o žiadosti o príspevok, úrad vypracuje návrh príslušnej dohody o poskytnutí príspevku a zabezpečí uzatvorenie dohody o poskytnutí príspevku so žiadateľom o príspevok – prijímateľom pomoci.
12. Úrad vykoná administratívnu finančnú kontrolu pred uzatvorením dohody o poskytnutí príspevku. Po odstránení prípadných nedostatkov a po splnení potrebných podmienok poskytne príslušný príspevok, resp. jeho oprávnenú časť. Následne informuje prijímateľa o poskytnutí príspevku.
13. Prijímateľ môže pomoc použiť len na účel, na ktorý mu bola poskytnutá. Pri neplnení alebo porušení podmienok dohody o poskytnutí príspevku vykonávateľ pozastaví, prípadne zruší poskytnutie príspevku prijímateľovi pomoci.
14. Porušenie podmienok podľa tejto schémy je porušením rozpočtovej disciplíny s následným uplatnením sankcií podľa osobitného predpisu<sup>54</sup>. Ak sa v priebehu výkonu finančnej kontroly preukáže, že prijímateľ pomoci použil príspevok neoprávnene, je povinný tieto prostriedky vrátiť v súlade s vydaným rozhodnutím.
15. Obsah spisu sa považuje za dôverný. Zamestnanci vykonávateľa zachovávajú mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedia. Táto povinnosť trvá 1 rok po skončení ich pracovného pomeru.

## **P. ROZPOČET**

1. Celkový predpokladaný rozpočet je 122 071 195 EUR. Priemerný predpokladaný ročný rozpočet je 20 345 199,17 EUR.

Rozpočet zahŕňa náklady na riadenie a poplatky za riadenie pre správcu fondov (NDF II) ako aj náklady na riadenie a poplatky za riadenie finančných sprostredkovateľov.

2. Zo sumy celkového rozpočtu možno použiť nanajvýš 72 071 195 EUR na pomoc vo forme finančných nástrojov a nepriamych grantov a nanajvýš 50 mil. EUR na pomoc vo forme priamych grantov.

## **R. TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE**

1. Transparentnosť schémy a monitorovanie zabezpečuje poskytovateľ, administrátor a vykonávatelia schémy. Poskytovateľ, administrátor a vykonávatelia uchovávajú podrobné záznamy s informáciami a podpornou dokumentáciou potrebnou na zistenie toho, či boli splnené všetky podmienky stanovené v tejto schéme.

<sup>54</sup> Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov



2. Poskytovateľ je povinný do konca februára kalendárneho roka poskytnúť Protimonopolnému úradu SR ako koordinátorovi pomoci správu o ním poskytnutej štátnej pomoci za predchádzajúci kalendárny rok.

#### ADMINISTRÁTOR

3. Administrátor zabezpečuje, aby zmluvy medzi SIH a vykonávateľmi pomoci vo forme finančných nástrojov obsahovali nevyhnutné ustanovenia, ktoré umožňujú SIH zhromažďovať príslušné informácie od týchto vykonávateľov na zabezpečenie dostatočného monitorovania nakladania s prostriedkami z EŠIF, vrátane príslušných informácií, ktoré sa zhromažďujú od oprávnených podnikov prijímajúcich pomoc podľa tejto schémy.
4. Administrátor vypracováva za každý kalendárny rok výročnú správu v súlade so Zmluvou o financovaní, ktorá obsahuje podrobnú analýzu realizovaných aktivít a analýzu postupu implementácie finančného nástroja.
5. Administrátor zabezpečuje spracovanie informácií získaných od vykonávateľov pomoci vo forme finančných nástrojov a prijímateľov tejto pomoci a ich sprostredkovanie poskytovateľovi pomoci, v súlade so Zmluvou o financovaní.

#### VYKONÁVATEĽ

6. Vykonávateľ písomne informuje prijímateľa o predpokladanej výške pomoci vyjadrenej ako ekvivalent hrubého grantu a o tom, že ide štátnu pomoc, pričom výslovne uvedie odkaz na nariadenie Komisie (EÚ) č. 651/2014 (vrátane odkazu na uverejnenie príslušného nariadenia v Úradnom vestníku Európskej únie) a súčasne na túto schému (vrátane odkazu na jej uverejnenie v Obchodnom vestníku). Uvedené sa považuje za splnené, ak je to vzájomne dohodnuté v zmluve o poskytnutí pomoci.
7. Vykonávateľ vedie evidenciu pomoci, ktorá obsahuje úplné informácie o jednotlivých transakciách a taktiež uchováva podrobné záznamy s informáciami a podpornou dokumentáciou potrebnou na zistenie toho, či boli splnené všetky podmienky stanovené v tejto schéme; takéto záznamy uchováva o každej pomoci poskytnutej podľa tejto schémy po dobu 10 rokov odo dňa kedy sa poskytla posledná individuálna pomoc podľa tejto schémy.
8. Vykonávateľ zaznamenáva do centrálného registra údaje o poskytnutej pomoci a údaje o prijímateľovi pomoci prostredníctvom elektronického formulára, a to v rozsahu a štruktúre podľa osobitných predpisov pre štátnu pomoc<sup>55</sup>, v lehote do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia pomoci<sup>56</sup>.
9. Vykonávateľ kontroluje dodržiavanie všetkých podmienok poskytnutia pomoci a dodržiavanie stropu maximálnej výšky a intenzity pomoci podľa článku K. tejto schémy a pravidiel kumulácie podľa článku N. tejto schémy.
10. Vykonávateľ pre pomoc vo forme finančných nástrojov predkladá v súlade so vzájomnou zmluvou SIH štvrtročne správu o finančných prostriedkoch poskytnutých na základe tejto schémy a zabezpečuje zber, sledovanie a vyhodnocovanie relevantných dát o poskytnutých úveroch na úrovni projektov.

<sup>55</sup> Článok 9 nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014

<sup>56</sup> § 12 zákona o štátnej pomoci

## S. KONTROLA A AUDIT

1. Vykonávanie finančnej kontroly pomoci vychádza z legislatívy EÚ (Nariadenie EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013; Nariadenie EP a Rady (EÚ) č. 1304/2013 a Nariadenie Rady ES č. 2185/1996 o kontrolách a inšpekciách na mieste<sup>57</sup>, vykonávaných Komisiou s cieľom ochrany finančných záujmov Európskych spoločenstiev pred spreneverou a inými podvodmi) a z legislatívy SR (zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a podľa § 14 zákona o štátnej pomoci).
2. Subjektmi zapojenými do finančnej kontroly a vnútorného auditu sú:
  - a) Ministerstvo financií SR;
  - b) Úrad vládneho auditu;
  - c) Najvyšší kontrolný úrad SR;
  - d) kontrolné orgány Európskej únie;
  - e) certifikačný orgán,
  - f) Poskytovateľ, administrátor a vykonávatelia.
3. Prijímateľ vytvorí zamestnancom subjektov oprávnených na výkon kontroly a auditu primerané podmienky na riadne a včasné vykonanie kontroly/auditov a poskytne im potrebnú súčinnosť a všetky vyžiadané informácie a listiny týkajúce sa realizácie aktivít projektu za účelom preukázania oprávnenosti vynaložených výdavkov a dodržiavania podmienok poskytnutia pomoci.
4. Pri kontrole poskytnutej pomoci podľa tejto schémy je prijímateľ pomoci povinný
  - a) preukázať poskytovateľovi, administrátorovi a vykonávateľovi použitie prostriedkov štátnej pomoci a oprávnenosť vynaložených nákladov,
  - b) umožniť poskytovateľovi, administrátorovi a vykonávateľovi vykonanie kontroly
    1. použitia prostriedkov štátnej pomoci
    2. oprávnenosti vynaložených nákladov,
    3. dodržania podmienok poskytnutia štátnej pomoci.
5. Poskytovateľ a vykonávatelia sú oprávnení v čase posudzovania žiadosti o poskytnutie pomoci požadovať od žiadateľa dodatočné informácie súvisiace s podporovaným projektom alebo predloženou žiadosťou o poskytnutie pomoci. Prijímateľ pomoci umožní povereným zamestnancom poskytovateľa a vykonávateľov pomoci nahliadnuť do svojich účtovných výkazov, bankových výpisov a ďalších dokladov a umožniť tak vykonanie kontroly počas realizácie projektu i po ukončení projektu.
6. Prijímateľ vytvorí zamestnancom (resp. povereným osobám) subjektov podľa tohto článku vykonávajúcim kontrolu a vnútorný audit primerané podmienky na riadne a včasné vykonanie kontroly a poskytnú im potrebnú súčinnosť a všetky vyžiadané informácie a listiny týkajúce sa najmä priebehu realizácie projektu, oprávnenosti vynaložených nákladov, špecifikácie použitia pomoci, atď.
7. Pre pomoc vo forme finančných nástrojov SIH zabezpečuje, aby oprávnení zástupcovia poskytovateľa pomoci, Európskej komisie, Európskeho dvora audítorov, národných orgánov auditu a iných poverených inštitúcií mohli vykonávať audit využívania finančných prostriedkov na všetkých relevantných úrovniach, a to na úrovni SIH, finančných sprostredkovateľov i prijímateľov pomoci.

<sup>57</sup>Mimoriadne vydanie Ú. v. ES L 292, 15.11.1996

8. SIH ďalej zabezpečuje zahrnutie ustanovení ohľadom kontroly, auditu a monitoringu do príslušných zmlúv medzi SIH a finančnými sprostredkovateľmi, ako aj medzi finančnými sprostredkovateľmi a žiadateľmi.
9. Podklady umožňujúce overenie dodržiavania právnych predpisov EÚ, vnútroštátnych právnych predpisov a podmienok financovania pre pomoc vo forme finančných nástrojov obsahujú najmä:
  - a) dokumenty o zriadení finančného nástroja,
  - b) sumy príspevkov z príslušného operačného programu a prioritnej osi na finančný nástroj, výdavky, ktoré sú oprávnené v rámci operačného programu a úroky a iné výnosy generované podporou z EŠIF a opätovným použitím zdrojov, ktoré je možné pripísať EŠIF, v súlade s článkami 43 a 44 Nariadenia o spoločných ustanoveniach,
  - c) dokumenty o fungovaní finančného nástroja, vrátane dokumentov súvisiacich s monitorovaním, vykazovaním a overovaním,
  - d) dokumenty preukazujúce súlad s článkami 43, 44 a 45 Nariadenia o spoločných ustanoveniach,
  - e) dokumenty týkajúce sa výstupov z príspevkov z Operačného programu Ľudské zdroje a likvidácie finančného nástroja,
  - f) dokumenty týkajúce sa nákladov na riadenie a poplatkov za riadenie,
  - g) formuláre žiadostí alebo ekvivalentné dokumenty predložené žiadateľmi,
  - h) kontrolné zoznamy a správy orgánov, ktoré vykonávajú finančný nástroj, ak je to relevantné,
  - i) dohody uzavreté v súvislosti s pomocou poskytnutou finančným nástrojom vo forme úverov,
  - j) dôkazy preukazujúce, že pomoc poskytnutá prostredníctvom finančného nástroja je použitá na stanovený účel,
  - k) záznamy o finančných tokoch medzi príslušným riadiacim orgánom a finančným nástrojom a v rámci finančného nástroja na všetkých úrovniach až po prijímateľov pomoci,
  - l) samostatné záznamy alebo účtovné kódy vyplateného programového príspevku vyčleneného formou finančného nástroja v prospech prijímateľa pomoci,
  - m) podrobné záznamy s informáciami a podpornou dokumentáciou potrebnou na zaistenie toho, či boli splnené všetky podmienky stanovené v tejto schéme.
10. SIH, finanční sprostredkovatelia, ako aj prijímatelia pomoci sú povinní postupovať v súlade s ustanoveniami súvisiacimi s riadením a kontrolou finančných nástrojov podľa článku 40 Nariadenia o spoločných ustanoveniach.
11. SIH, vykonávatelia, ako aj žiadatelia sú povinní uchovávať príslušnú dokumentáciu pre kontrolné účely po dobu 10 rokov po predložení účtov, do ktorých sa výdavky na operácie zahrnúli v súlade s ustanoveniami článku 140 Nariadenia o spoločných ustanoveniach. Táto doba sa predĺži ak nastanú skutočnosti uvedené v článku 140 Nariadenia o spoločných ustanoveniach, a to o čas trvania týchto skutočností.
12. Európska komisia je podľa článku 12 nariadenia (EÚ) č. 651/2014 oprávnená monitorovať pomoc oslobodenú od notifikačnej povinnosti podľa tejto schémy. Na tieto účely je oprávnená si vyžiadať všetky informácie a podpornú dokumentáciu, ktorú považuje za potrebnú na monitorovanie uplatňovania nariadenia (EÚ) č. 651/2014.

## T. PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY

1. Schéma nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej uverejnenia v Obchodnom vestníku. Poskytovateľ uverejní schému v Obchodnom vestníku a spolu s vykonávateľom a administrátorom schémy zabezpečia jej uverejnenie na svojich webových sídlach bezodkladne od jej uverejnenia v Obchodnom vestníku.

2. Zmeny v schéme je možné vykonať formou písomného dodatku ku schéme, pričom platnosť a účinnosť každého dodatku nastáva dňom uverejnenia schémy v znení dodatku v Obchodnom vestníku. Zmeny vo vnútroštátnej a európskej legislatíve podľa čl. 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.

Neplatné a neúčinné sú akékoľvek zmeny v schéme, ktoré by mali za následok to, že priemerný ročný rozpočet na štátnu pomoc by presiahol 150 mil. EUR .

3. Platnosť a účinnosť schémy skončí 31. decembra 2022. Do tohto dátumu musí byť podaná žiadosť o poskytnutie pomoci a nadobudnúť účinnosť zmluva o poskytnutí pomoci (operačná zmluva a/alebo dohoda o poskytnutí príspevku).
4. Preplácanie oprávnených výdavkov prostredníctvom finančných nástrojov skončí 31. decembra 2023.
5. Preplácanie oprávnených výdavkov pomoci vo forme priamych grantov na základe dokladov preukazujúcich oprávnenosť skončí 31. decembra 2023.

## U. ZRUŠOVACIE USTANOVENIA

1. Dňom nadobudnutia účinnosti tejto schémy sa zrušuje pilotná Schéma štátnej pomoci na podporu podnikov v širšom priestore sociálnej ekonomiky s evidenčným číslom SA.51342 uverejnená v Obchodnom vestníku č. 94/2018 dňa 17. 5. 2018.

## V. PRÍLOHY

*PRÍLOHA I:* DEFINÍCIA MSP

*PRÍLOHA II:* MAPA REGIONÁLNEJ POMOCI SLOVENSKEJ REPUBLIKY NA ROKY 2014 - 2020

Ostatné prílohy a dokumenty v súvislosti s predkladaním žiadosti o pomoc podľa článku L. a článku O. schémy sú uverejnené na webovom sídle administrátora a vykonávateľa.

*PRÍLOHA I*  
**DEFINÍCIA MSP**

*Článok 1*  
**Podnik**

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

*Článok 2*

**Počet zamestnancov a finančné limity určujúce kategórie podnikov**

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

*Článok 3*

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

1. „Samostatný podnik“ je každý podnik, ktorý nie je zatriedený ako partnerský podnik v zmysle odseku 2 alebo ako prepojený podnik v zmysle odseku 3.
2. „Partnerské podniky“ sú všetky podniky, ktoré nie sú zatriedené ako prepojené podniky v zmysle odseku 3 a medzi ktorými je takýto vzťah: podnik (vyššie postavený podnik) vlastní, buď samostatne, alebo spoločne s jedným alebo viacerými prepojenými podnikmi v zmysle odseku 3, 25 % alebo viac imania alebo hlasovacích práv iného podniku (nižšie postavený podnik).  
Podnik sa však môže klasifikovať ako samostatný, teda ako podnik, ktorý nemá žiadne partnerské podniky, aj keď investori tento limit 25 % dosiahnu alebo prekročia, za predpokladu, že títo investori nie sú prepojení v zmysle odseku 3 individuálne alebo spoločne s príslušným podnikom:
  - a) verejnými investičnými spoločnosťami, spoločnosťami investujúcimi do rizikového kapitálu, fyzickými osobami alebo skupinami fyzických osôb, ktoré sa pravidelne zúčastňujú na rizikových investičných aktivitách, ktoré investujú vlastný kapitál do nekótovaných firiem (podnikateľskí anjeli) za predpokladu, že celkové investície týchto podnikateľských anjelov v rovnakom podniku sú nižšie ako 1 250 000 EUR;
  - b) univerzitami alebo neziskovými výskumnými strediskami;
  - c) inštitucionálnymi investormi, vrátane regionálnych rozvojových fondov;
  - d) orgánmi miestnej samosprávy, ktoré majú ročný rozpočet menší ako 10 mil. EUR a menej ako 5 000 obyvateľov.
3. „Prepojené podniky“ sú podniky, medzi ktorými je niektorý z týchto vzájomných vzťahov:
  - a) podnik má väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo členov v inom podniku;
  - b) podnik má právo vymenovať alebo odvolať väčšinu členov správneho, riadiaceho alebo dozorného orgánu;

- c) podnik má právo dominantne pôsobiť na iný podnik na základe zmluvy uzatvorenej s týmto podnikom alebo na základe ustanovenia v jeho spoločenskej zmluve alebo stanovách;
- d) podnik, ktorý je akcionárom alebo členom iného podniku, sám kontroluje na základe zmluvy s inými akcionármi tohto podniku alebo členmi tohto podniku väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo členov v tomto podniku.

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

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

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

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

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

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

#### Článok 4

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

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

### Článok 5

#### Počet zamestnancov

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

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

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

### Článok 6

#### Vyhotovenie údajov o podniku

1. V prípade samostatného podniku sa údaje, vrátane počtu zamestnancov určujú výlučne na základe účtovnej uzávierky tohto podniku.

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

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

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

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

Na účely uplatnenia toho istého odseku 2 sa údaje podnikov, ktoré sú prepojené s príslušným podnikom, odvodzujú z ich účtovných uzávierok a ostatných údajov - konsolidovaných, ak existujú. K týmto údajom sa pomerne pripočítajú údaje každého prípadného partnerského podniku tohto prepojeného podniku, ktorý sa nachádza bezprostredne vo vyššom alebo nižšom postavení vo vzťahu k nemu, pokiaľ už tieto údaje neboli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej 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 zamestnancoch, čísla týkajúce sa zamestnancov sa vypočítajú úmerne na základe súhrnu údajov z jeho partnerských podnikov a pripočítaním údajov z podnikov, s ktorými je príslušný podnik prepojený.

## PRÍLOHA II

MAPA REGIONÁLNEJ POMOCI SLOVENSKEJ REPUBLIKY NA ROKY 2014 - 2020<sup>58</sup>

## Článok 1

Intenzity pomoci podľa regiónov NUTS 2<sup>59</sup>

2. Podľa výnimky uvedenej v článku 107 ods. 3 písm. a) ZFEÚ sa s maximálnou intenzitou pomoci **35 %** ekvivalentu hrubého grantu navrhujú ako oprávnené tieto regióny NUTS 2:
  - SK03 Stredné Slovensko
  - SK04 Východné Slovensko
3. Podľa výnimky uvedenej v článku 107 ods. 3 písm. a) ZFEÚ sa s maximálnou intenzitou pomoci **25 %** ekvivalentu hrubého grantu navrhuje ako oprávnený tento región NUTS 2:
  - SK02 Západné Slovensko
4. Uvedené maximálne výšky pomoci podľa bodu 1 a 2 je možné zvýšiť:
  - o **10 percentuálnych bodov**, v prípade stredných podnikov,
  - o **20 percentuálnych bodov**, v prípade malých podnikov<sup>60</sup>.

## Článok 2

## Regióny oprávnené na pomoc podľa článku 107 ods. 3 písm. a) ZFEÚ do 31.decembra 2020

Kód oblasti	Názov oblasti	Maximálna intenzita pomoci, ktorá sa vzťahuje na regionálnu investičnú pomoc pre veľké podniky <sup>61</sup>
<b>SK</b>	<b>SLOVENSÁ REPUBLIKA</b>	
SK01	BRATISLAVSKÝ KRAJ	0 %
SK02	ZÁPADNÉ SLOVENSKO	25 %
SK03	STREDNÉ SLOVENSKO	35 %
SK04	VÝCHODNÉ SLOVENSKO	35 %

<sup>58</sup> Príloha k rozhodnutiu v prípade SA.37447 - Usmernenia o regionálnej štátnej pomoci na roky 2014 – 2020 (Ú. v. EÚ C 209, 23.7.2013, s. 1) SLOVENSÁ REPUBLIKA – Mapa regionálnej štátnej pomoci na obdobie od 1. júla 2014 do 31. decembra 2020

<sup>59</sup> **Región podľa článku 87(3)(a)** je región s mimoriadne nízkou životnou úrovňou alebo vysokou mierou nezamestnanosti, v ktorom je hrubý domáci produkt na obyvateľa v parite kúpnej sily menší ako 75 % priemeru Európskej únie. Región podľa článku 87(3)(a) musí byť región NUTS 2. Od 1. marca 2002 majú postavenie regiónov podľa článku 87(3)(a) regióny NUTS 2 **západné Slovensko, stredné Slovensko a východné Slovensko**.

**Región podľa článku 87(3)(c)** je región, v ktorom je hrubý domáci produkt na obyvateľa v parite kúpnej sily vyšší ako 75 % priemeru Európskej únie. Región podľa článku 87(3)(c) musí byť región NUTS 3. Od 1. marca 2002 majú postavenie regiónu podľa článku 87(3)(c) všetky regióny NUTS 3 v rámci regiónu **NUTS 2 Bratislava**.

<sup>60</sup> Stredné a malé podniky v zmysle vymedzenia v prílohe k nariadeniu Komisie (ES) č. 364/2004 z 25. februára 2004, ktorým sa mení a dopĺňa nariadenie (ES) č. 70/2001, Ú. v. EÚ L 63, 28.2.2004, s. 22, alebo v akomkoľvek následnom nariadení

<sup>61</sup> Pre investičné projekty s oprávnenými výdavkami nepresahujúcimi 50 miliónov EUR sa tento strop zvyšuje o 10 percentuálnych bodov pre stredné podniky a o 20 percentuálnych bodov pre malé podniky v zmysle vymedzenia v odporúčaní Komisie zo 6. mája 2003 týkajúcom sa vymedzenia mikropodnikov, malých a stredných podnikov (Ú. v. EÚ L 124, 20.5.2003, s. 36). Pre veľké investičné projekty s oprávnenými výdavkami presahujúcimi 50 miliónov EUR je tento strop predmetom úpravy v súlade s bodom 20 písm. c) usmernení o regionálnej štátnej pomoci na roky 2014 – 2020.



