

## Odporovede na často kladené otázky (FAQ)

### k Výzve na preukázanie splnenia podmienky poskytnutia príspevku

#### Otázka 1:

V súlade s článkom 2 Predmet a účel zmluvy, ods. 2.5 Zmluvy o poskytnutí NFP platí, že: „*Podmienky poskytnutia príspevku, ktoré poskytovateľ uviedol v príslušnej Výzve, musia byť splnené aj počas platnosti a účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP. Porušenie podmienok poskytnutia príspevku podľa prvej vety je podstatným porušením Zmluvy o poskytnutí NFP a Prijímateľ je povinný vrátiť NFP alebo jeho časť v súlade s článkom 10 VZP, ak z Právnych dokumentov vydaných poskytovateľom nevyplýva vo vzťahu k jednotlivým podmienkam poskytnutia príspevku iný postup*“.

**Za účelom overenia splnenia niektorých podmienok poskytnutia príspevku** (ďalej len „PPP“), ktoré v súlade s Právnym dokumentom „*Podmienky poskytnutia príspevku a ich posudzovanie v jednotlivých fázach projektového cyklu dopytovo-orientovaných projektov OP VaI* v gescii Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky“ **môže poskytovateľ v súlade s ustanovením článku 4, ods. 11, prílohy č. 1 Všeobecné zmluvné podmienky k Zmluve o poskytnutí NFP vyzvať prijímateľa napr. na predloženie nasledujúcich dokumentov a informácií:**

#### **1. Vyhlásenie na kvalifikovanie sa ako MSP ku dňu nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP**

Podmienka, že oprávnenými žiadateľmi sú mikro-, malé a stredné podniky, stanovená v rámci PPP „Právna forma“, musí byť v súlade s vyššie uvedeným Právnym dokumentom vydaným poskytovateľom splnená kontinuálne bez prerušenia od momentu predloženia ŽoNFP **až do nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP.**

**V súvislosti s overením tejto PPP poskytovateľ môže vyzvať prijímateľa na predloženie Vyhlásenia na kvalifikovanie sa ako MSP, ktoré musí spĺňať nasledovné náležitosti:**

- byť podpísané štatutárnym zástupcom resp. splnomocnenou osobou,
- byť vyplnené ku dňu účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP v súlade s účtovnou závierkou, ktorá bola schválená k danému dátumu,
- byť predložené na záväznom formulári Vyhlásenia na kvalifikovanie sa ako MSP, ktorý je zverejnený osobitne na webovom sídle [www.opvai.sk](http://www.opvai.sk) v časti Dokumenty/Metodické dokumenty v gescii MH SR v rámci dokumentu *Vyhlásenie o veľkosti podniku verzia 1.1* (zverejnené dňa 13.6.2018).

**Aké sú najčastejšie chyby pri vyplňaní Vyhlásenia na kvalifikovanie sa ako MSP?**

## Odpoveď 1:

### **Najčastejšie chyby pri vyplňaní Vyhlásenia na kvalifikovanie sa ako MSP:**

- **prijímateľ nesprávne vyplnil údaje za štatutárny orgán prijímateľa** (napr. neuviedol všetkých členov štatutárneho orgánu, údaje nie sú v súlade s Obchodným registrom SR),
- **prijímateľ nesprávne vyplnil údaje za štatutárny orgán partnerských/prepojených podnikov** (napr. neuviedol všetkých členov štatutárneho orgánu týchto podnikov, nesprávne definoval majetkové podiely, údaje nie sú v súlade s Obchodným registrom SR.),
- **prijímateľ nesprávne identifikoval vlastníctvo v rámci časti 2.1 Vyhlásenia** (napr. namiesto vyššie postavený podnik uviedol nižšie postavený podnik; namiesto prepojený podnik uviedol partnerský podnik),
- **prijímateľ nevychádzal z údajov účtovnej závierky, ktorá bola schválená k dátumu účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP** (napr. ku dňu účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP bola poslednou schválenou účtovnou závierkou účtovná závierka za obdobie 1.1.2017 – 31.12.2017 a prijímateľ vyplnil údaje za obdobie 1.1.2016 – 31.12.2016). *Schválenou účtovnou závierkou sa rozumie závierka, ktorá bola predložená na príslušný daňový úrad (nie je rozhodujúci dátum schválenia v registri účtovných závierok, ale dátum predloženia uvedený v registri účtovných závierok).*
- **prijímateľ nepredložil kópiu schválenej účtovnej závierky poskytovateľovi.** *V prípade, že schválená účtovná závierka nie je zverejnená v registri účtovných závierok, prijímateľ spolu s Vyhlásením na kvalifikovanie sa ako MSP predkladá aj kópiu schválenej účtovnej závierky predloženej na daňový úrad. Uvedené neplatí v prípade, že prijímateľ kópiu schválenej účtovnej závierky už predložil poskytovateľovi (napr. v rámci konania o žiadosti o poskytnutí NFP).*
- **prijímateľ nesprávne pripočítal k podniku prijímateľa % hodnoty za prepojené/partnerské podniky,**
- **prijímateľ nesprávne definoval údaje týkajúce sa počtu pracovníkov.** Jedná sa napr. o nasledujúce situácie:
  - Počet pracovníkov (RPJ) uviedol hodnotu 2, pričom v zmysle poznámok k účtovnej uzávierke uvádza Priemerný prepočítaný počet zamestnancov 3,
  - Podnik vlastní iba fyzické osoby a prijímateľ v časti Počet pracovníkov (RPJ) uviedol hodnotu 0, pričom do počtu pracovníkov za zarátavajú aj vlastníci podniku, t.j. hodnoty RPJ v tomto prípade nemôže byť 0, ale minimálne počet vlastníkov-manážérov definovaných v ORSR resp. ŽRSR. *Vzhľadom na definíciu MSP – Príloha I Nariadenia Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné so spoločným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy (ďalej len „Všeobecné nariadenie o skupinových výnimkách“) sa do počtu pracovníkov započítajú aj vlastníci - manažéri (spoločníci – fyzické osoby).*
- **prijímateľ sa nevyjadril k podnikom, ktoré by mohli byť prepojenými podnikmi** (v zmysle definície MSP) prostredníctvom fyzickej osoby alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne bez rodinných väzieb resp. konajúcich spoločne na základe identifikovaných pravdepodobných rodinných väzieb indikovaných rovnakým priezviskom a rovnakou adresou bydliska – napr. brat, sestra, manželka...

- **prijímateľ nezdôvodnil/nevyjadril sa k vykonávaniu/nevykonávaniu činností na relevantných/prilahlých trhoch vo vzťahu ku každému jednému „Predmetu činnosti“, ktoré majú posudzované potenciálne prepojené podniky** (prostredníctvom fyzickej osoby alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne bez rodinných väzieb resp. konajúcich spoločne na základe identifikovaných pravdepodobných rodinných väzieb) **zapísané v Obchodnom registri Slovenskej republiky resp. v Živnostenskom registri Slovenskej republiky,**
- **prijímateľ nezdôvodnil/nevyjadril sa, k existencii/neexistencii dodávateľsko-odberateľských vzťahov medzi posudzovanými potenciálne prepojenými podnikmi** (prostredníctvom fyzickej osoby alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne bez rodinných väzieb resp. konajúcich spoločne na základe identifikovaných pravdepodobných rodinných väzieb). Dodávateľsko-odberateľské vzťahy medzi posudzovanými potenciálne prepojenými podnikmi sú definované ako vzťahy, pri ktorých vstupy resp. výstupy týchto vzťahov sú súčasťou hospodárskej činnosti posudzovaných podnikov a výnosov z tejto činnosti. Existenciou takýchto vzťahov pôjde o pôsobenie podnikov na prilahlých trhoch. Neexistenciu takýchto vzťahov je potrebné explicitne uvádzať vo Vyhlásení na kvalifikovanie sa ako MSP v Prílohe C „Prilahlé/relevantné trhy.

Pri vyplňaní Vyhlásenia na kvalifikovanie sa ako MSP odporúčame postupovať v súlade s nasledovnými dokumentmi zverejnenými na webovom sídle [www.opvai.sk](http://www.opvai.sk) v časti Dokumenty/Metodické dokumenty v gescii MH SR<sup>1</sup>:

- Modelové vyhlásenie na kvalifikovanie sa ako MSP – príklad verzia 2.0 (zverejnené dňa 13. 6. 2018),
- Príklady prepojenosti podnikov prostredníctvom fyzických osôb a prípadov, kedy je fyzická osoba posudzovaná ako podnik (zverejnené dňa 10. 9. 2018).

## Otázka 2:

**Zároveň v súlade s vyššie uvedeným poskytovateľ môže vyzvať prijímateľa aj na predloženie nasledujúcich dokumentov a informácií:**

### **2. Test podniku v ťažkostiach ku dňu nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP**

Podmienka, že žiadateľ nie je podnikom v ťažkostiach, musí byť v súlade s vyššie uvedeným Právnym dokumentom vydaným poskytovateľom splnená aj v momente **nadobudnutia účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP. V súvislosti s overením tejto PPP poskytovateľ môže vyzvať prijímateľa na predloženie „Testu podniku v ťažkostiach“** (podpísaného štatutárnym zástupcom resp. splnomocnenou osobou), ktorý musí spĺňať nasledovné náležitosti:

- byť vyplnený ku dňu účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP v súlade s účtovnou závierkou, ktorá bola schválená k danému dátumu,
- byť predložený na záväznom formulári, ktorý je zverejnený osobitne na webovom sídle [www.opvai.sk](http://www.opvai.sk) v časti Dokumenty/Metodické dokumenty v gescii MH SR v

<sup>1</sup> [https://www.opvai.sk/sk/dokumenty/metodicke\\_dokumenty\\_v-gescii\\_mhstr/](https://www.opvai.sk/sk/dokumenty/metodicke_dokumenty_v-gescii_mhstr/)

## Aké sú najčastejšie chyby pri vyplňaní formulára „Test podniku v ťažkostiach“?

### Odpoveď 2:

#### Najčastejšie chyby pri vyplňaní formulára „Test podniku v ťažkostiach“:

- **prijímateľ nesprávne vyplnil údaje v časti Referenčné účtovné obdobie** (napr. uviedol rok 2016, pričom v ku dňu účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP bola poslednou schválenou účtovnou závierkou účtovná závierka za obdobie 1.1.2017 – 31.12.2017). *Schválenou účtovnou závierkou sa rozumie závierka, ktorá bola predložená na príslušný daňový úrad (nie je rozhodujúci dátum schválenia v registri účtovných závierok, ale dátum predloženia uvedený v registri účtovných závierok).*
- **prijímateľ nesprávne vyplnil údaje vo formulári**, nakoľko nevychádzal z poslednej schválenej účtovnej závierky ku dňu účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP (napr. ku dňu účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP bola poslednou schválenou účtovnou závierkou účtovná závierka za obdobie 1.1.2017 – 31.12.2017 a prijímateľ vyplnil údaje za obdobie 1.1.2016 – 31.12.2016).
- **prijímateľ nepredložil kópiu schválenej účtovnej závierky poskytovateľovi**. *V prípade, že schválená účtovná závierka nie je zverejnená v registri účtovných závierok, prijímateľ spolu s Testom podniku v ťažkostiach predkladá aj kópiu schválenej účtovnej závierky predloženej na daňový úrad. Uvedené neplatí v prípade, že prijímateľ kópiu schválenej účtovnej závierky už predložil poskytovateľovi (napr. v rámci konania o žiadosti o poskytnutí NFP).*
- prijímateľ v časti „*Vyhlásenie žiadateľa o skupine podnikov*“ vyhlásil, že nie je členom skupiny podnikov, čo je však v rozpore s Vyhlásením na kvalifikovanie sa ako MSP, kde sa prijímateľ deklaroval ako prepojený podnik. Prijímateľ neaplikoval znaky podniku v ťažkostiach za skupinu ako celok.
- prijímateľ v časti „*Vyhlásenie žiadateľa o skupine podnikov*“ vyhlásil, že nie je členom skupiny podnikov, pričom aj napriek skutočnosti, že nie je prepojeným podnikom v zmysle Vyhlásenia na kvalifikovanie sa ako MSP, je súčasťou väčšej podnikateľskej skupiny (skupina sa posudzuje bez ohľadu na relevantnosť/pril'ahlosť trhov), ktorá má spoločný zdroj kontroly (prostredníctvom vzťahov medzi právnickými osobami ale aj prostredníctvom vzťahov fyzickej osoby, alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne (prepojenie podnikov cez fyzické osoby). Prijímateľ neaplikoval znaky podniku v ťažkostiach za skupinu ako celok. Napriek nepôsobeniu posudzovaných prepojených podnikov na pril'ahlých/relevantných trhoch je podnik prijímateľa súčasťou podnikateľskej skupiny a **prijímateľ je povinný vyjadriť sa či skupina, ktorej je prijímateľ členom, je/nie je podnikom v ťažkostiach a to formou vyhlásenia v časti „Vyhlásenie žiadateľa o skupine podnikov“ (tabuľka č. 5, resp. č. 6 v závislosti od právnej formy a vedenia účtovníctva).**  
**Príklad:** *100% vlastník základného imania prijímateľa (ktorý zároveň nepodniká na základe živnostenského oprávnenia) je zároveň aj 100% vlastníkom iného podniku, ktorý však nepôsobí relevantnom a/alebo pril'ahlom trhu, t. j. nie je prepojeným podnikom v zmysle Modelového vyhlásenia na kvalifikovanie sa ako MSP. Tieto*

<sup>2</sup> [https://www.opvai.sk/sk/dokumenty/metodicke\\_dokumenty\\_v-gescii\\_mhst/](https://www.opvai.sk/sk/dokumenty/metodicke_dokumenty_v-gescii_mhst/)

*podniku však tvoria skupinu podnikov prostredníctvom vzťahov fyzickej osoby – 100 %-ného vlastníka týchto podnikov, čo znamená, že je potrebné sa vyjadriť za skupinu ako celok.*

### **Upozornenie:**

- Znaky podniku v ťažkostiach je potrebné aplikovať za skupinu ako celok za všetky identifikované prepojené podniky, ktoré sú prepojenými podniky v zmysle definície prepojených podnikov.
- Znaky podniku v ťažkostiach je potrebné aplikovať za skupinu ako celok za všetky identifikované podniky, ktoré nie sú prepojenými v zmysle definície prepojených podnikov, avšak aj napriek danej skutočnosti sú súčasťou väčšej podnikateľskej skupiny (skupina sa posudzuje bez ohľadu na relevantnosť/priľahlosť trhov), ktorá má spoločný zdroj kontroly (prostredníctvom vzťahov medzi právnickými osobami ale aj prostredníctvom vzťahov fyzickej osoby, alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne (prepojenie podnikov cez fyzické osoby).
- Za splnenie podmienky, že prijímateľ nie je podnikom v ťažkostiach v prípade, že je členom skupiny (v súlade s vyššie uvedenými bodmi) poskytovateľ akceptuje iba vyhlásenie : *„Som členom skupiny podnikov so spoločným zdrojom kontroly, ktorá na základe konsolidácie nevykazuje znaky podniku v ťažkostiach“*. Zodpovednosť za vyhodnotenie znakov podniku v ťažkostiach, jeho správnosť ako aj jeho pravdivosť nesie prijímateľ. Znaky podniku v ťažkostiach za skupinu prijímateľ vyhodnocuje na základe konsolidovanej účtovnej závierky<sup>3</sup>, ktorú však nepredkladá.

---

<sup>3</sup> Prijímateľ, ktorý je materskou účtovnou jednotkou, ktorá nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku v zmysle platnej legislatívy, alebo je členom konsolidovaného celku, ktorého materská účtovná jednotka nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku v zmysle platnej legislatívy, je povinný zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku alebo zabezpečiť jej zostavenie materskou účtovnou jednotkou pre účely posúdenia splnenia tejto podmienky poskytnutia príspevku. Konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje podľa metód a zásad ustanovených v Nariadení Komisie (ES) č. 1126/2008 z 3. novembra 2008, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy (Ú. v. EÚ L 320, 29. 11. 2008) v platnom znení. Prijímateľ, ktorý je súčasťou skupiny podnikov so spoločným zdrojom kontroly, ktorá nepredstavuje konsolidovaný celok, alebo je širšia ako konsolidovaný celok, je povinný zostaviť spoľahlivé agregované finančné údaje za skupinu podnikov, z ktorých bude možné posúdiť splnenie tejto podmienky poskytnutia príspevku.