

MINISTERSTVO ŠKOLSTVA, VEDY, VÝSKUMU A ŠPORTU  
Slovenskej republiky

v zastúpení

MINISTERSTVO HOSPODÁRSTVA  
Slovenskej republiky

Schéma štátnej pomoci  
na podporu inovácií a technologického transferu

Operačný program Výskum a inovácie

Prioritná os: 1 Podpora výskumu, vývoja a inovácií

Špecifický cieľ: 1.2.2 - Rast výskumno-vývojových a inovačných kapacít v priemysle a službách

## **OBSAH**

<b>A) PREAMBULA</b>	<b>2</b>
<b>B) PRÁVNÝ ZÁKLAD</b>	<b>2</b>
<b>C) ÚČEL POMOCI</b>	<b>3</b>
<b>D) POSKYTOVATEĽ POMOCI A VYKONÁVATEĽ SCHÉMY</b>	<b>4</b>
<b>E) PRIJÍMATELIA</b>	<b>5</b>
<b>F) ROZSAH PÔSOBNOSTI</b>	<b>6</b>
<b>G) OPRÁVNENÉ PROJEKTY</b>	<b>9</b>
<b>H) OPRÁVNENÉ VÝDAVKY</b>	<b>10</b>
<b>I) FORMA POMOCI</b>	<b>12</b>
<b>J) VÝŠKA POMOCI A INTENZITA POMOCI</b>	<b>12</b>
<b>K) STIMULAČNÝ ÚČINOK</b>	<b>14</b>
<b>L) PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI</b>	<b>15</b>
<b>M) KUMULÁCIA POMOCI</b>	<b>16</b>
<b>N) MECHANIZMUS POSUDZOVANIA PROJEKTOV</b>	<b>16</b>
<b>O) ROZPOČET</b>	<b>18</b>
<b>P) TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE</b>	<b>18</b>
<b>Q) PRÁVA K VÝSLEDKU PROJEKTU</b>	<b>19</b>
<b>R) KONTROLA A AUDIT</b>	<b>19</b>
<b>S) KOMUNIKAČNÝ PLÁN SCHÉMY</b>	<b>20</b>
<b>T) PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY</b>	<b>21</b>
<b>U) PRÍLOHY</b>	<b>21</b>

## A) Preambula

Predmetom schémy štátnej pomoci je *podpora a zvyšovanie kvality a efektivity výrobných a technologických procesov prostredníctvom zvyšovania technologickej a inovačnej úrovne a realizáciou inovačných (technologických a netechnologických) aktivít v podnikoch* v súlade so špecifickým cieľom 1.2.2 Rast výskumno-vývojových a inovačných kapacít v priemysle a službách Operačného programu Výskum a inovácie. Podpora bude poskytovaná ako regionálna investičná pomoc podľa čl. 14 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

## B) Právny základ

Právnym základom pre poskytovanie pomoci podľa tejto schémy je:

- Zákon č. 292/2014 Z. z. 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. 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. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“);
- Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej zákon o verejnom obstarávaní);
- Zákon č. 172/2005 Z. z. o organizácii štátnej podpory výskumu a vývoja a o doplnení zákona č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 172/2005 Z. z.“);
- Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“);
- Zákon č. 455/1991 Zb. Zákon o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „živnostenský zákon“);
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov;
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z. z.“);
- Nariadenie Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy<sup>1</sup> (ďalej len „nariadenie (EÚ) č. 651/2014“);

---

<sup>1</sup> Ú. v. EÚ L 187 zo dňa 26. júna 2014

- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1301/2013 zo 17. decembra 2013 o Európskom fonde regionálneho rozvoja a o osobitných ustanoveniach týkajúcich sa cieľa Investovanie do rastu a zamestnanosti, a ktorým sa zrušuje nariadenie (ES) č. 1080/2006 (ďalej len „nariadenie o ERDF“)<sup>2</sup>;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 zo 17. decembra 2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde, a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006 (ďalej len „všeobecné nariadenie“)<sup>3</sup>,
- Vykonávacie Nariadenie Komisie (EÚ) č. 288/2014 z 25. februára 2014, ktorým sa stanovujú pravidlá podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013, ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde (ďalej len „vykonávacie nariadenie“)<sup>4</sup>;
- Systém riadenia štrukturálnych a investičných fondov na programové obdobie 2014-2020 (ďalej len „Systém riadenia EŠIF“);
- Systém finančného riadenia štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho námorného a rybárskeho fondu na programové obdobie 2014 – 2020 (ďalej len „Systém finančného riadenia“).

## C) Účel pomoci

Účelom pomoci je poskytnutie **investičnej pomoci na zvýšenie technologickej úrovne** v podnikoch a zlepšenie konkurencieschopnosti podnikov v regionálnom, národnom a európskom priestore **prostredníctvom podpory realizácie inovačných aktivít**. Projekty musia smerovať k inovácii výrobku a/alebo procesu a metódy a musia prinášať nové alebo významne vylepšené riešenia, pričom zámerom je prioritne podporovať projekty prispievajúce k plneniu cieľov **Stratégie výskumu a inovácií pre inteligentnú špecializáciu SR** (ďalej len „RIS3 SK“). Prioritou je podpora projektov realizovaných prostredníctvom transferu technológií a unikátnych technológií s cieľom a perspektívou ďalšej inovácie.

<sup>2</sup> Ú. v. EÚ L 347 zo dňa 20. decembra 2013

<sup>3</sup> Ú. v. L 347 zo dňa 20. decembra 2013

<sup>4</sup> Ú. v. EÚ L 87/1 zo dňa 22. marca 2014

Pomoc musí spadať do jednej z nasledovných kategórií inovácií, pričom v prípade organizačných inovácií sa musí vždy jednať o kombináciu s ostatnými typmi inovácií:

- **Inovácie produktu** zahŕňajú takú zmenu existujúcich a/alebo zavedenie nových technologických postupov na strane prijímateľa, ktoré znamenajú zavedenie podstatných zmien schopností/vlastností tovarov a služieb existujúcich na trhu a to ako uvedenie úplne nového tovaru alebo služby na trh, tak aj významné vylepšenie už existujúceho tovaru alebo služby.
- **Inovácie procesu** zahŕňajú takú zmenu existujúcich a/alebo zavedenie nových technologických postupov na strane prijímateľa, ktoré predstavujú významnú zmenu v metódach produkcie a dodávok s cieľom:
  - zníženia energetickej náročnosti a
  - zníženia negatívnych vplyvov na životné prostredie a
  - zvýšenie efektívnosti výroby.
- **Organizačné inovácie** znamená zmenu existujúcich a/alebo zavedenie nových metód organizácie procesov podniku (prijímateľa) v internom prostredí a aj smerom do externého prostredia (napr. prostredníctvom zavedenia nových informačných systémov, systémov automatizácie a integrácie vrátane prepájania výroby s oblasťou výskumu a vývoja).

## D) Poskytovateľ pomoci a vykonávateľ schémy

Poskytovateľom pomoci je Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky ako Riadiaci orgán pre Operačný program Výskum a inovácie (ďalej len "poskytovateľ") a vykonávateľom schémy je Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky ako Sprostredkovateľský orgán pre Operačný program Výskum a inovácie (ďalej len „vykonávateľ“) a Slovenská inovačná a energetická agentúra.

### **Poskytovateľ:**

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu slovenskej republiky  
Stromová 1  
813 30 Bratislava  
tel. ústredňa: 02/5937 4111  
webové sídlo: [www.minedu.sk](http://www.minedu.sk), [www.opvai.sk](http://www.opvai.sk)

### **Vykonávateľ:**

Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky  
Mierová 19  
827 15 Bratislava  
tel. ústredňa: 02/4854 1111  
webové sídlo: [www.mhsr.sk](http://www.mhsr.sk), [www.opvai.sk](http://www.opvai.sk)

ktorý svoju pôsobnosť vykonáva prostredníctvom:

Slovenská inovačná a energetická agentúra  
Bajkalská 27  
827 99 Bratislava  
tel. ústredňa: 02/5824 8111  
webové sídlo: [www.siea.sk](http://www.siea.sk); [www.opvai.sk](http://www.opvai.sk)

Vzájomné vzťahy medzi poskytovateľom a vykonávateľom upravuje Zmluva o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu pre operačný program Výskum a inovácie sprostredkovateľským orgánom. Vzájomné vzťahy medzi vykonávateľom schémy a Slovenskou inovačnou a energetickou agentúrou upravuje Dohoda o plnomocenstve na vykonávanie časti úloh sprostredkovateľského orgánu v rámci operačného programu Výskum a inovácie.

## E) Prijímatelia

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

Za podnik sa považuje každý subjekt, ktorý vykonáva hospodársku činnosť spočívajúcu v ponuke tovaru a/alebo služieb na trhu, bez ohľadu na jeho právnu formu a spôsob financovania.

Prijímateľmi sú v zmysle tejto schémy výlučne:

- fyzické alebo právnické osoby v zmysle § 2 ods. 2 písm. a) a b) Obchodného zákonníka (zákon č. 513/1991 Z. z. v znení neskorších predpisov), t.j. osoby zapísané v obchodnom registri a osoby podnikajúce na základe živnostenského oprávnenia.

Pomoc v rámci schémy bude poskytovaná pre mikro, malé, stredné podniky a veľké podniky. Určujúcou definíciou malých a stredných podnikov (ďalej len „MSP“) je definícia použitá v prílohe I nariadenia (EÚ) č. 651/2014 (príloha č. 1 schémy).

Podpora veľkých podnikov bude realizovaná jedine pri rešpektovaní podmienky stanovenej Operačným programom Výskum a inovácie, a to, že žiadateľ - veľký podnik preukáže zapojenie MSP a/alebo verejného orgánu do podnikateľských aktivít súvisiacich (resp. nadväzujúcich, previazaných) s realizáciou oprávneného projektu.

Pomoc nie je možné poskytnúť prijímateľovi, ktorý ukončil vykonávanie tej istej alebo podobnej činnosti<sup>5</sup> v Európskom hospodárskom priestore v dvoch rokoch predchádzajúcich predloženiu jeho žiadosti o nenávratný finančný príspevok, alebo ktorý v čase podania žiadosti o pomoc má konkrétne plány ukončiť takúto činnosť do dvoch rokov po ukončení počiatočnej investície, pre ktorú žiada o pomoc, v dotknutej oblasti. Žiadateľ pre tieto účely predkladá čestné vyhlásenie. V prípade identifikácie porušenia tejto podmienky počas realizácie projektu a/alebo v období udržateľnosti projektu bude prijímateľ povinný vrátiť poskytnutú pomoc.

Prijímateľom nemôže byť podnik, voči ktorému sa nárokuje vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia Komisie, ktorým bola poskytnutá pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom.

V tejto súvislosti sa prijímateľ chápe na úrovni skupiny - „Economic Unit“ - dva oddelené právne subjekty, jedna hospodárska jednotka (kontrolný podiel a iné funkčné, hospodárske a organizačné prepojenia).

Prijímateľom nesmie byť podnik v ťažkostiach<sup>6</sup>.

Prijímateľ ďalej musí spĺňať podmienky zverejnené v príslušnej výzve v súlade s kapitolou 2.4.2 Systému riadenia EŠIF<sup>7</sup>.

## F) Rozsah pôsobnosti

Schéma sa vzťahuje na poskytovanie pomoci **podľa článku 14 nariadenia (EÚ) č. 651/2014 v podporovaných oblastiach<sup>8</sup> na počiatočnú investíciu.**

**Pomoc je určená na oprávnené projekty v oblasti priemyslu a služieb.** Pomoc nemôže byť zameraná na obmedzený počet osobitných odvetví<sup>9</sup> v oblasti priemyslu

---

<sup>5</sup> 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 {článok 2 bod 50 nariadenia (EÚ) č. 651/2014}.

<sup>6</sup> Čl. 2 ods. 18 nariadenia (EÚ) č. 651/2014.

<sup>7</sup> <http://www.partnerskadohoda.gov.sk/zakladne-dokumenty/>

<sup>8</sup> Podporované oblasti sú oblasti určené v schválenej mape regionálnej pomoci na obdobie od 1.7.2014 do 31.12.2020 v súlade s ustanoveniami článku 107 ods. 3 písm. a) a c) zmluvy {článok 2 bod 27 Nariadenia (EÚ) č. 651/2014}. Regionálna mapa štátnej pomoci pre Slovenskú republiku na roky 2014-2020 je uverejnená na webovom sídle [http://www.statnapomoc.sk/wp-content/uploads/2015/02/regionalnapomoc1\\_3.pdf](http://www.statnapomoc.sk/wp-content/uploads/2015/02/regionalnapomoc1_3.pdf).

a služieb. Podrobnejšie zameranie oprávnených projektov môže byť predmetom príslušnej výzvy.

Táto schéma sa neuplatňuje na nasledovné oblasti:

- a) odvetvie rybolovu a akvakultúry podľa nariadenia Európskeho parlamentu a rady (EÚ) č. 1379/2013 z 11. decembra 2013 o spoločnej organizácii trhov s produktmi rybolovu a akvakultúry, ktorým sa menia nariadenia Rady (ES) č. 1184/2006 a (ES) č. 1224/2009 a zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 104/2000;
- b) odvetvie poľnohospodárskej prvovýroby;
- c) uľahčenie zatvorenia uhoľných baní neschopných konkurencie v zmysle rozhodnutia Rady 2010/787;
- d) pomoc v prospech činností v oceliarskom odvetví, odvetví ťažby uhlia, odvetví lodného staviteľstva, odvetví syntetických vlákien, odvetví dopravy a súvisiacej infraštruktúry, odvetví výroby, distribúcie a infraštruktúry energie;
- e) 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 na inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou;
- f) pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred tovarom dovázaným.
- g) pomoc poskytovanú podnikom pôsobiacim v sektore spracovania a marketingu poľnohospodárskych výrobkov, a to v týchto prípadoch:
  - i) ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo umiestnených na trh príslušnými podnikmi,  
  
alebo
  - ii) ak je pomoc podmienená tým, že má byť čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom;

---

<sup>9</sup> Pomoc je zameraná na obmedzený počet špecifických odvetví hospodárskej činnosti, keď sa vzťahuje na činnosti patriace do rozsahu pôsobnosti menej než piatich tried (štvormiestny číselný kód) štatistickej klasifikácie NACE Rev.2 {článok 2 bod 46 nariadenia (EÚ) č. 651/2014}



Ak podnik pôsobí vo vylúčenej oblasti a zároveň v oblasti, ktorá patrí do rozsahu pôsobnosti tejto schémy, pomoc poskytovaná v súvislosti s realizáciou oprávneného projektu nemôže byť využitá na podporu aktivít spadajúcich do oblasti, na ktorú sa táto schéma nevzťahuje. Uvedené musí byť zabezpečené primeranými prostriedkami, ako je oddelenie činností alebo rozlíšenie nákladov.

Táto schéma sa neuplatňuje na:

- a) 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;
- b) pomoc, pri ktorej je poskytnutie pomoci podmienené povinnosťou, aby prijímateľ používal domáce výrobky alebo služby;
- c) opatrenie pomoci obmedzujúce využívať výsledky výskumu, vývoja a inovácií v iných členských štátoch.

Pri poskytovaní pomoci podľa tejto schémy budú dodržané ustanovenia článku 1 ods. 2 písm. a) nariadenia (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.

### **Regióny oprávnené na poskytovanie pomoci**

V rámci tejto schémy sa bude pomoc poskytovať v podporovaných oblastiach<sup>8</sup> na území Slovenskej republiky mimo Bratislavského kraja, tzn. regióny NUTS II: Banskobystrický kraj, Košický kraj, Nitrianský kraj, Prešovský kraj, Trenčianský kraj, Trnavský kraj, Žilinský kraj.

Pre stanovenie oprávnenosti je rozhodujúce miesto realizácie projektu, nie sídlo žiadateľa, t.j. oprávneným môže byť aj projekt predložený žiadateľom so sídlom v Bratislavskom kraji za podmienky, že projekt je realizovaný na území jedného alebo viacerých samosprávnych krajov, ktoré sú vo výzve zadefinované ako oprávnené miesto realizácie projektu. V prípade, že projekt bude realizovaný na viacerých oprávnených miestach realizácie projektu, žiadateľ preukáže realizáciu oprávneného výdavku (napr. umiestnenie obstaraného majetku) v príslušnej podporovanej oblasti s cieľom určenia správnej intenzity pomoci podľa článku J) schémy. Spôsob preukázania bude stanovený vo výzve.

## G) Oprávnené projekty

Oprávnenými projektami sú projekty v rámci regionálnej investičnej pomoci na počiatočnú investíciu. Pre účely tejto schémy sa pod **počiatočnou investíciou** rozumie len investícia do hmotných a nehmotných aktív, ktorá sa týka:

- i. založenia novej prevádzkarne alebo
- ii. rozšírenia kapacity existujúcej prevádzkarne, alebo
- iii. diverzifikácie výroby prevádzkarne na výrobky, ktoré sa predtým v prevádzkarni nevyrábali, alebo
- iv. zásadnej zmeny celkového výrobného procesu existujúcej prevádzkarne.

Nadobudnutie aktív prevádzkarne podľa článku 2 bod 49 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 651/2014 je vylúčené z poskytovania pomoci podľa tejto schémy.

Podľa tejto schémy sa pomoc poskytuje s cieľom zvyšovania kvality a efektivity výrobných a technologických procesov v podnikoch prostredníctvom dosahovania inovácií aspoň v jednej z nasledovných kategórií (definovaných v článku C) tejto schémy):

- i. inovácia produktu,
- ii. inovácia procesu,
- iii. organizačná inovácia (jedine v kombinácii s inováciou procesu alebo produktu).

Za oprávnené sú považované nasledovné typy projektov<sup>10</sup>:

- A. projekty realizované s cieľom zníženia technologickej medzery SR;
- B. projekty realizujúce technologický transfer z prostredia vedecko-výskumných organizácií;
- C. projekty realizujúce ostatné inovačné opatrenia s cieľom dosiahnutia inovácie.

Súčasťou projektu musí byť:

- preukázanie miery aplikovanej inovácie podľa písm. i – iii. tohto článku;
- preukázanie, že sa nejedná len o bežnú obmenu alebo zavedenie bežných technologických postupov;
- v prípade projektu podľa písm. A tohto článku schémy preukázanie, že projekt prispieva k zníženiu technologickej medzery SR;
- v prípade projektu podľa písm. B tohto článku schémy preukázanie, že je projekt realizovaný prostredníctvom technologického transferu z prostredia vedecko-výskumných organizácií;

---

<sup>10</sup> Špecifickú definíciu technologického transferu z prostredia vedecko-výskumných organizácií a zníženia technologickej medzery SR poskytne príslušná výzva

## H) Oprávnené výdavky

Oprávnenými výdavkami sú **investičné výdavky** vynaložené v súvislosti s realizáciou oprávneného projektu na:

- obstaranie dlhodobého **hmotného majetku**, pričom cena **strojov, prístrojov a zariadení** je definovaná podľa § 25 ods. (6) písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov;
- obstaranie dlhodobého **nehmotného** majetku. Oprávnenými výdavkami na účely obstarania uvedeného dlhodobého nehmotného majetku je obstarávacia cena definovaná podľa § 25 ods. (6) písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Súčasne podiel výdavkov na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku nesmie presiahnuť 50 % z celkových oprávnených výdavkov na projekt;  
V rámci tejto kategórie sú oprávnené tiež výdavky na aktíva získané prostredníctvom nadobudnutia patentových práv, licencií.

V prípade pomoci poskytnutej na:

- **diverzifikáciu existujúcej prevádzkarne** (článok F) bod iii schémy) musia oprávnené výdavky prevyšovať najmenej o 200 % účtovnú hodnotu znovupoužitých aktív zaevidovaných vo fiškálnom roku predchádzajúcom začatiu prác.
- **zásadnú zmenu výrobného procesu** (článok F) bod iv schémy) musia oprávnené výdavky prevyšovať odpisy aktív súvisiacich s činnosťou, ktorá sa má modernizovať, vykonané počas predchádzajúcich troch fiškálnych rokov.

**Výdavky na úhradu stavebných prác nie sú považované za oprávnené.**

Majetok (hmotný aj nehmotný) obstaraný v rámci projektu musí spĺňať tieto **podmienky**:

- musí byť používaný výlučne na mieste realizácie projektu<sup>11</sup> a pri výkone hospodárskej činnosti v rámci projektu, na ktorý sa pomoc poskytuje;
- musí byť odpisovateľný;
- musí byť zaradený do majetku prijímateľa a zostať v jeho majetku minimálne päť rokov po ukončení realizácie projektu<sup>12</sup> pri dodržaní zákona o

---

<sup>11</sup> podľa platnej a účinnej zmluvy o poskytnutí NFP a v súlade s čl. F) tejto schémy

<sup>12</sup> Podmienka zachovania investície v oblasti, v ktorej bola poskytnutá, po ukončení investície najmenej päť rokov alebo v prípade MSP najmenej tri roky nebráni výmene zariadenia alebo vybavenia, ktoré v priebehu tohto päťročného obdobia, resp. trojročného obdobia v prípade MSP (ak

úctovníctve (odpisovanie majetku). V prípade MSP môže byť prostredníctvom výzvy vyhlásenej v rámci tejto schémy skrátená táto doba na tri roky; Majetok musí byť počas celej doby realizácie projektu a udržateľnosti projektu zaradený v tom istom regióne (podporovanej oblasti), v ktorom bol zaradený pri obstaraní.

- nehmotné aktíva 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;
- musí byť zakúpený od tretích strán za trhových podmienok na základe výsledkov verejného obstarávania vykonaného v zmysle zákona o verejnom obstarávaní bez toho, aby nadobúdateľ vykonával kontrolu nad predávajúcim v zmysle článku 3 Nariadenia Rady (ES) č. 139/2004 z 20. januára 2004 o kontrole koncentrácií medzi podnikmi (Nariadenie EÚ o fúziách)<sup>13</sup> alebo naopak.

### **Nadobudnutý hmotný aj nehmotný majetok musí byť nový.**

Oprávnenými výdavkami z hľadiska času, výšky a opodstatnenosti sú:

- výlučne výdavky, ktoré boli vynaložené počas realizácie aktivít projektu a za podmienok definovaných výzvou,
- výdavky, ktoré sú preukázateľne prehľadnými, konkrétnymi a aktuálnymi originálnymi dokladov (napr. účtovné doklady a záznamy, výpisy z účtov a pod.) a sprievodnou dokumentáciou (napr. cenové ponuky a pod.),
- výdavky, ktoré bezprostredne súvisia s realizáciou oprávneného projektu, sú v súlade s obsahovou stránkou projektu a sú plne v súlade s cieľmi projektu a prispievajú k dosiahnutiu plánovaných aktivít a ukazovateľov projektu,
- výdavky, ktoré splňajú podmienky hospodárnosti (vynaloženie verejných financií na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu), efektívnosti (najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými verejnými financiami a dosiahnutými výsledkami), účinnosti (plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité verejné financie) a účelnosti (vzťah medzi určeným účelom použitia verejných financií a skutočným účelom ich použitia),
- výdavky, ktoré sú vzhľadom na všetky okolnosti reálne, správne, navzájom sa neprekrývajú a sú v súlade s podmienkami zmluvy o poskytnutí NFP.

Bližšie podmienky oprávnenosti výdavkov budú uvedené v príslušnej výzve<sup>14</sup>.

---

je to príslušnou výzvou umožnené) zastaralo v dôsledku rýchlych technologických zmien, za predpokladu, že sa hospodárska činnosť v príslušnej oblasti zachová počas vymedzeného obdobia.

<sup>13</sup> Ú. v. EÚ L 24, 29. januára 2004

<sup>14</sup> Podmienky oprávnenosti sa nesmú odchyliť od znenia tohto článku schémy, najmä zadaných oprávnených výdavkov, ktoré sú v súlade s článkom 14 nariadenia (EÚ) č. 651/2014.

### **Za oprávnené výdavky nie je možné považovať tieto výdavky:**

- výdavky na obstaranie pozemkov, nehnuteľností a ich rekonštrukcie;
- výdavky na výstavbu nových priestorov;
- výdavky na leasing;
- výdavky na obstaranie dopravných prostriedkov a dopravných zariadení;
- výdavky vynaložené na obstaranie použitého hmotného majetku, resp. z časti použitého (repasovaného);
- výdavky na jednoduché nahradenie zastaraných strojov/prístrojov/zariadení novými strojmi/prístrojmi/zariadeniami s rovnakými, resp. horšími technickými parametrami;
- výdavky vynaložené v súvislosti s vypracovaním žiadosti o NFP - projektu (ďalej len „žiadosť o NFP“) a projektovým riadením ;
- výdavky na verejné obstarávanie realizované v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
- vratná daň z pridanej hodnoty (DPH);
- iné výdavky nesúvisiace s projektom.

### **I) Forma pomoci**

Pomoc sa poskytuje formou nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) z Európskeho fondu regionálneho rozvoja a zo štátneho rozpočtu SR. Ide tak o transparentnú formu pomoci<sup>15</sup>, pri ktorej je možné vopred presne vypočítať ekvivalent hrubého grantu bez potreby vykonať posúdenie rizika.

NFP je poskytovaný formou refundácie a predfinancovania. NFP je možné uhrádzať jednorázovo celou sumou po ukončení realizácie aktivít projektu alebo postupnou čiastkovou refundáciou/predfinancovaním účtovných dokladov na základe žiadostí o platbu predkladaných prijímateľom.

NFP bude poukázaný na účet prijímateľa uvedený v zmluve o poskytnutí NFP na základe žiadosti o platbu s príslušnou podpornou dokumentáciou.

### **J) Výška pomoci a intenzita pomoci**

Výšku pomoci predstavuje súčet jednotlivých hodnôt vyplateného NFP prijímateľovi.

---

<sup>15</sup> čl. 5 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 651/2014

Minimálna a maximálna výška pomoci na jeden projekt bude špecifikovaná v príslušnej výzve na predkladanie žiadostí o NFP, tak aby boli dodržané stropy podľa článku 4 ods. 1 písm. a) nariadenia (EÚ) č. 651/2014 pre regionálnu investičnú pomoc. Uvedené stropy sa nesmú obchádzať umelým rozdeľovaním projektov pomoci do niekoľkých projektov s podobnými črtami, cieľmi alebo prijímateľmi<sup>16</sup>.

**Intenzita pomoci** je hrubá suma NFP vyjadrená ako percentuálna hodnota z oprávnených výdavkov projektu. Všetky použité číselné údaje sa uvádzajú pred počítaním dane alebo iných poplatkov.

V žiadosti o poskytnutie NFP bude NFP vždy uvedené ako suma rovnajúca sa percentuálnemu podielu na oprávnených výdavkoch. Maximálna intenzita pomoci podľa tejto schémy je daná maximálnou intenzitou pomoci stanovenou v mape regionálnej pomoci<sup>17</sup> platnej v čase poskytnutia pomoci v dotknutej oblasti.

NUTS II	Malý podnik	Stredný podnik	Veľký podnik
Trnavský kraj, Nitrianský kraj, Trenčianský kraj	45 %	35 %	25 %
Prešovský kraj, Banskobystrický kraj, Košický kraj, Žilinský kraj,	55 %	45 %	35 %

Intenzita pomoci v ekvivalente hrubého grantu nepresiahne uvedenú maximálnu intenzitu pomoci platnú v čase poskytnutia pomoci v dotknutej podporovanej oblasti.

V prípade, že oprávnené výdavky a poskytovanie pomoci sa uplatňujú v priebehu viacerých rokov, je potrebné na výpočet intenzity pomoci použiť diskontované hodnoty. Pomoc splatná v niekoľkých splátkach sa diskontuje<sup>18</sup> na jej hodnotu v čase jej poskytnutia. Oprávnené výdavky sa diskontujú na ich hodnotu v čase poskytnutia pomoci.

<sup>16</sup> čl. 4 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 651/2014

<sup>17</sup> Usmernenia o regionálnej štátnej pomoci na roky 2014 – 2020 (Ú. v. EÚ C 209 zo dňa 23. júla 2013); Regionálna mapa štátnej pomoci pre Slovenskú republiku na roky 2014-2020 je uverejnená na webovom sídle <http://www.statnapomoc.sk/wp-content/uploads/2015/02/regionalnapomoc13.pdf>.

<sup>18</sup> čl. 7 ods.3 nariadenia (EÚ) č. 651/2014

Ako úroková sadzba na diskontné účely sa použije diskontná sadzba uplatniteľná v čase poskytnutia nenávratného finančného príspevku vychádzajúca zo základnej sadzby pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby uverejnenej na webovom sídle [www.statnapomoc.sk](http://www.statnapomoc.sk).

Intenzita pomoci sa vypočíta podľa vzorca (diskontovaná výška pomoci / diskontované oprávnené výdavky) x 100 a vyjadruje sa v percentách. Metodika na výpočet diskontovanej výšky pomoci a výdavkov je prílohou číslo 2 tejto schémy.

## K) Stimulačný účinok

Pomoc poskytnutá podľa tejto schémy musí mať stimulačný účinok.

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

Začatie prác<sup>19</sup> na projekte je buď začiatok stavebných prác týkajúcich sa investície, alebo prvý právny záväzok objednať zariadenie alebo akýkoľvek iný záväzok, na základe ktorého je investícia nezvratná, podľa toho, čo nastane skôr. Nákup pozemku a prípravné práce, ako je získanie povolení a vypracovanie štúdií uskutočniteľnosti, sa nepokladá za začatie prác.

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

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 a výšku verejných financií potrebných na projekt.

---

<sup>19</sup> čl. 2 ods. 23 nariadenia (EÚ) č. 651/2014

## L) Podmienky poskytnutia pomoci

- a. Základnou podmienkou poskytnutia pomoci je predloženie úplnej žiadosti o NFP spolu so všetkými prílohami požadovanými výzvou a jej schválenie v konaní podľa zákona o príspevku z EŠIF popísanom v príručke pre žiadateľa, ktorá je prílohou výzvy na predkladanie žiadostí o NFP.
- b. K žiadosti o NFP je potrebné predložiť doklady preukazujúce splnenie podmienok podľa článku E) a G) tejto schémy. Žiadateľ predloží vyhlásenie, že nie je podnikom v ťažkostiach ani voči nemu nie je nárokované vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia Európskej komisie, v ktorom bola táto pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom. Vykonávateľ overí skutočnosť, že žiadateľ nie je podnikom v ťažkostiach na základe údajov z účtovnej závierky žiadateľa dostupnej v registri účtovných závierok alebo priloženej k žiadosti o NFP.
- c. Pomoc bude poskytnutá len v prípade, že žiadateľ splní podmienky a kritéria tejto schémy, výzvy, súvisiacich právnych predpisov. Všetky podmienky poskytnutia pomoci obsahuje príslušná výzva.
- d. Žiadateľ musí poskytnúť finančný príspevok vo výške najmenej 25 % oprávnených výdavkov vo forme, ktorá nezahŕňa žiadnu verejnú podporu, a to buď z vlastných zdrojov alebo prostredníctvom externého financovania.
- e. Investícia musí zostať zachovaná v oblasti, v ktorej bola poskytnutá, po ukončení investície najmenej 5 rokov alebo v prípade MSP najmenej tri roky. Uvedená podmienka bude explicitne upravená v zmluve o poskytnutí NFP písomne uzavretej so žiadateľom. Podmienka zachovania investície v oblasti, v ktorej bola poskytnutá, po ukončení investície najmenej päť rokov alebo v prípade MSP najmenej tri roky nebráni výmene zariadenia alebo vybavenia, ktoré v priebehu tohto päťročného obdobia, resp. trojročného obdobia v prípade MSP (ak je to príslušnou výzvou umožnené) zastaralo v dôsledku rýchlych technologických zmien, za predpokladu, že sa hospodárska činnosť v príslušnej oblasti zachová počas vymedzeného obdobia.
- f. Akákoľvek počiatočná investícia, ktorú začne ten istý prijímateľ (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, sa považuje za súčasť jedného investičného projektu. Ak je takýto jeden investičný projekt veľkým investičným projektom, celková výška pomoci na jeden investičný projekt nepresiahne upravenú výšku pomoci pre veľké investičné projekty.



- g. Príspevok sa poskytuje na základe písomne uzavretej zmluvy so žiadateľom, ktorého žiadosť bola schválená v konaní podľa zákona o príspevku z EŠIF.
- h. Realizácia aktivít projektu nesmie začať pred predložením žiadosti o NFP, ďalšie podmienky môžu byť stanovené vo výzve.
- i. Prijímateľ je povinný pri obstarávaní všetkých služieb a tovarov postupovať v zmysle zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- j. Žiadateľ môže v rámci tejto schémy predložiť viac projektov, pričom každý projekt sa bude posudzovať samostatne aj z hľadiska splnenia podmienok podľa schémy.
- k. Na poskytnutie pomoci podľa tejto schémy nie je právny nárok.

## M) Kumulácia pomoci

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

## N) Mechanizmus posudzovania projektov

1. Vykonávateľ zverejní výzvu na predkladanie žiadostí o NFP, v ktorej okrem formálnych náležitostí ako napr. kontaktné údaje, časový harmonogram konania o žiadosti o NFP, indikatívnu výšku finančných prostriedkov určených na výzvu, stanoví i podmienky poskytnutia príspevku (oprávnenosť žiadateľa, aktivít, výdavkov, miesta realizácie, kritériá pre výber projektov, spôsob financovania, splnenie podmienok stanovených v osobitných predpisoch a v tejto schéme a pod.), odvolanie sa na schému štátnej pomoci, trvanie projektu, maximálnu a minimálnu výšku pomoci, merateľné ukazovatele, mechanizmus poskytovania pomoci, príp. i ďalšie doplňujúce informácie.
2. Na webovom sídle vykonávateľa a Centrálného koordinačného orgánu bude zverejnená výzva spolu s prílohami, vrátane schémy štátnej pomoci a príručkou pre žiadateľa, ktorá obsahuje podrobný návod na vypracovávanie žiadosti o NFP a slúži na orientáciu žiadateľa pri práci s výzvou, vrátane jej príloh a relevantnými programovými dokumentmi.

3. Žiadosť o NFP (ďalej aj „žiadosť“) je potrebné vypracovať podľa vzoru uvedeného v rámci výzvy a doložiť ju povinnými prílohami. Podpísaním žiadosti o NFP akceptuje žiadateľ podmienky schémy a výzvy a súčasne potvrdzuje správnosť údajov.
4. Žiadateľ predkladá žiadosť elektronicky prostredníctvom verejnej časti informačného systému ITMS2014+ a v písomnej (tlačenej) forme na adresu určenú vo výzve a to osobne na podateľňu, doporučenou poštou alebo kuriérnou zásielkou spôsobom stanoveným výzvou.
5. Žiadosť o NFP doručená v zmysle podmienok výzvy je predmetom konania podľa zákona o príspevku z EŠIF detailnejšie popísanom v príručke pre žiadateľa, ktorá je prílohou príslušnej výzvy.
6. V prípade, že žiadosť splní všetky podmienky poskytnutia príspevku určené vo výzve a v tejto schéme a v prípade, že je vo výzve vyčlenená dostatočná alokácia na financovanie projektu, vydá vykonávateľ rozhodnutie o schválení žiadosti a zašle ho žiadateľovi. S prijímateľom sa uzatvorí zmluva o poskytnutí NFP, v ktorej bude dohodnutý spôsob a podmienky jeho poskytovania.
7. Pri nesplnení niektorej z podmienok poskytnutia príspevku stanovených vo výzve, ako aj v predmetnej schéme alebo ak na schválenie ŽoNFP nie je vo výzve dostatok finančných prostriedkov, vydá vykonávateľ rozhodnutie o neschválení ŽoNFP s uvedením dôvodov neschválenia a zašle ho žiadateľovi.
8. Ak žiadateľ nesúhlasí s rozhodnutím vykonávateľa, môže využiť opravné prostriedky v zmysle zákona o príspevku z EŠIF.
9. Vykonávateľ na svojom webovom sídle v lehote stanovenej zákonom o príspevku z EŠIF zverejnení pre každú výzvu zoznam schválených a zoznam neschválených ŽoNFP v poradí určenom na základe konania v zmysle zákona o príspevku z EŠIF.
10. Zmluva, podľa ktorej sa poskytuje pomoc, musí obsahovať záväzok prijímateľa, že dodrží všetky podmienky, za ktorých sa mu poskytla pomoc a že vráti poskytnutú pomoc, ak takéto podmienky poruší.
11. Zmluva o NFP je predmetom zverejnenia v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
12. Pre účely poskytnutia pomoci podľa tejto schémy sa deň/dátum nadobudnutia účinnosti zmluvy o NFP s úspešným žiadateľom považuje za deň/dátum poskytnutia pomoci.

13. Žiadosť o NFP s prílohami, ako aj ďalšie vyžiadané informácie sa považujú za dôverné.
14. Zamestnanci vykonávateľa sú povinní zachovávať mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach, o ktorých sa dozvedia. Táto povinnosť trvá aj po skončení ich pracovného pomeru.
15. Podrobnejšie informácie o mechanizme posudzovania projektov stanovuje príslušná výzva a jej prílohy.

## **O) Rozpočet**

Celková výška finančných prostriedkov alokovaných na túto schému predstavuje 150 000 000 €.

Predpokladaný priemerný ročný rozpočet podľa tejto schémy predstavuje sumu 60 000 000 €.

Indikatívnu alokáciu finančných prostriedkov určených na príslušnú výzvu zverejní vykonávateľ vo výzve na svojom webovom sídle.

## **P) Transparentnosť a monitorovanie**

Vykonávateľ po nadobudnutí účinnosti schémy alebo jej dodatku, zabezpečí jej zverejnenie v platnom znení na svojom webovom sídle v trvaní minimálne počas obdobia jej účinnosti, resp. oprávnenosti výdavkov vzťahujúcich sa k tejto schéme.

Povinnosti vykonávateľa a prijímateľa súvisiace s poskytnutím údajov týkajúcich sa monitorovania štátnej pomoci a ich uchovávaním upravuje najmä zákon o štátnej pomoci a podmienky výzvy a povinnosti týkajúce sa monitorovania údajov súvisiacich s príspevkom z EŠIF najmä dokumentácia vydaná v súvislosti s implementáciou Operačného programu Výskum a inovácie.

Transparentnosť schémy a zabezpečenie zverejnenia všetkých uzatvorených zmlúv o poskytnutí NFP zabezpečuje vykonávateľ.

Vykonávateľ uchováva doklady týkajúce sa každej poskytnutej pomoci počas 10 fiškálnych rokov od dátumu jej poskytnutia a záznamy týkajúce sa schémy počas 10 fiškálnych rokov od dátumu, kedy sa poskytla posledná individuálna pomoc v rámci schémy.

Vykonávateľ kontroluje dodržiavanie všetkých podmienok stanovených v tejto schéme a dodržiavanie stropu pomoci a maximálnej intenzity pomoci podľa článku J) schémy.

Vykonávateľ je povinný podľa § 12 zákona o štátnej pomoci zaznamenávať údaje o poskytnutej štátnej pomoci podľa tejto schémy a údaje o príjemcovi štátnej pomoci. Údaje zaznamenáva do centrálneho registra formou vzdialeného prístupu prostredníctvom elektronického formulára a to v rozsahu a v štruktúre podľa osobitných predpisov pre štátnu pomoc<sup>20</sup>.

Údaje o poskytnutej štátnej pomoci a údaje o príjemcovi štátnej pomoci je vykonávateľ pomoci povinný zaznamenať do centrálneho registra do šiestich mesiacov odo dňa poskytnutia štátnej pomoci. Uvedené údaje sú verejne prístupné.

## **Q) Práva k výsledku projektu**

Vlastníkom hmotného a nehmotného majetku obstaraného z finančných prostriedkov poskytnutých na projekt je prijímateľ, ktorý si uvedený majetok obstaral alebo získal pri realizácii podporeného projektu.

## **R) Kontrola a audit**

NFP, a to aj každá jeho časť je finančným prostriedkom vyplateným zo štátneho rozpočtu SR. Na kontrolu a audit použitia týchto finančných prostriedkov, ukladanie a vymáhanie sankcií za porušenie finančnej disciplíny sa vzťahuje režim upravený v právnych aktoch EÚ a právnych predpisoch SR.

Oprávnenými osobami na výkon kontroly a auditu sú najmä:

- Poskytovateľ a ním poverené osoby,
- Vykonávateľ a ním poverené osoby,
- Útvary vnútorného auditu a ním poverené osoby,
- Najvyšší kontrolný úrad SR, Úrad vládneho auditu, Certifikačný orgán a nimi poverené osoby,
- Orgány auditu, jeho spolupracujúce orgány a nimi poverené osoby,
- Splnomocnení zástupcovia Európskej Komisie a Európskeho dvora audítorov,
- Osoby prizvané vyššie uvedenými orgánmi v súlade s príslušnými právnymi predpismi SR a právnymi aktmi EÚ.

---

<sup>20</sup> čl. 9 nariadenia (EÚ) č. 651/2014

Prijímateľ umožní výkon finančnej kontroly/auditú zo strany oprávnených osôb v zmysle príslušných právnych predpisov SR a právnych aktov EÚ, najmä zákona o príspevku z EŠIF, zákona o finančnej kontrole a audite a zmluvy o poskytnutí NFP.

Prijímateľ počas výkonu finančnej kontroly/auditú preukáže najmä použitie prostriedkov štátnej pomoci, oprávnenosť vynaložených výdavkov a dodržanie podmienok poskytnutia pomoci.

Prijímateľ vytvorí zamestnancom subjektov vykonávajúcim kontrolu primerané podmienky na riadne a včasné vykonanie finančnej kontroly/auditú a poskytne im potrebnú súčinnosť a všetky vyžiadané informácie a listiny týkajúce sa realizácie projektu.

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

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

Prijímateľ upraví v zmluve s dodávateľom projektu účasť dodávateľa projektu v prípade výkonu finančnej kontroly/auditú súvisiaceho s dodávaným tovarom, prácami a službami kedykoľvek počas platnosti a účinnosti zmluvy o poskytnutí NFP oprávnenými osobami v zmysle tohto článku schémy. Prijímateľ v zmluve s dodávateľom projektu tiež upraví podmienky pre dodávateľa na poskytnutie všetkej potrebnej súčinnosti dodávateľa voči oprávneným osobám podľa tohto článku.

## **S) Komunikačný plán schémy**

Vykonávateľ zverejní na svojom webovom sídle schému a výzvu vrátane všetkých príloh v zmysle článku M. tejto schémy Mechanizmu poskytovania pomoci a zabezpečí informovanosť prijímateľov počas trvania výzvy v zmysle nástrojov informovania definovaných v Komunikačnej stratégii Operačného programu Výskum a inovácie.

## **T) Platnosť a účinnosť schémy**

Schéma nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej zverejnenia v Obchodnom vestníku. Vykonávateľ zabezpečí zverejnenie schémy v Obchodnom vestníku. Následne vykonávateľ zabezpečí zverejnenie schémy aj na svojom webovom sídle.

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

Zmeny v európskej a slovenskej legislatíve podľa článku B) alebo v akejkoľvek s ňou súvisiacej legislatíve, budú premietnuté do schémy v priebehu šiestich mesiacov odo dňa nadobudnutia ich účinnosti.

Platnosť schémy končí 31. 12. 2020. Do tohto dátumu musí uzatvorená zmluva o poskytnutí NFP nadobudnúť účinnosť.

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

## **U) Prílohy**

Neoddeliteľnou súčasťou schémy sú nasledujúce prílohy:

Príloha č. 1 - Definícia mikro, malých a stredných podnikov podľa prílohy I nariadenia (EÚ) č. 651/2014;

Príloha č. 2 - Metodika na výpočet diskontovanej výšky pomoci a diskontovanej výšky oprávnených výdavkov.

## PRÍLOHA I

## Vymedzenie pojmov týkajúcich sa MSP

## Článok 1

**Podnik**

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

## Článok 2

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

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

## Článok 3

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

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

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

- a) verejné investičné spoločnosti, spoločnosti investujúce do rizikového kapitálu, fyzické osoby alebo skupiny fyzických osôb pravidelne vykonávajúce rizikové investičné aktivity, ktoré investujú vlastný kapitál do nekótovaných podnikov (podnikateľskí anjeli), za predpokladu, že celkové investície týchto podnikateľských anjelov v rovnakom podniku sú nižšie ako 1 250 000 EUR;
  - b) univerzity alebo neziskové výskumné strediská;
  - c) inštitucionálni investori vrátane regionálnych rozvojových fondov;
  - d) orgány miestnej samosprávy s ročným rozpočtom nižším ako 10 mil. EUR a s menej ako 5 000 obyvateľmi.
3. „Prepojené podniky“ sú podniky, medzi ktorými je niektorý z týchto vzájomných vzťahov:
    - a) podnik má väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo členov v inom podniku;
    - b) podnik má právo vymenovať alebo odvolať väčšinu členov správneho, riadiaceho alebo dozorného orgánu iného podniku;

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

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

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

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

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

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

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

#### Článok 4

### Údaje používané pri výpočte počtu pracovníkov a finančných súm a referenčné obdobie

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

#### Článok 5

### Počet pracovníkov

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

- a) zamestnanci;
- b) osoby pracujúce pre podnik v podriadenom postavení, ktoré sa podľa vnútroštátnych právnych predpisov považujú za zamestnancov;



- c) vlastníci-manažéri;
- d) partneri vykonávajúci pravidelnú činnosť v podniku, ktorí majú finančný prospech z podniku.

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

#### Článok 6

### Vyhotovenie údajov o podniku

1. V prípade samostatného podniku sa údaje vrátane počtu pracovníkov určujú výlučne na základe účtovnej závierky tohto podniku.

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

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

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

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

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

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

## METODIKA NA VÝPOČET DISKONTOVANEJ VÝŠKY POMOCI A DISKONTOVANEJ VÝŠKY OPRAVNENÝCH VÝDAVKOV

### VÝPOČET SÚČASNEJ HODNOTY OPRAVNENÝCH VÝDAVKOV

---

#### 1. SÚČASNÁ HODNOTA OPRAVNENÝCH VÝDAVKOV:

Pri výpočte výšky pomoci a jej podielu na celkových oprávnených výdavkoch na projekt je potrebné zohľadniť, či bude investícia, na ktorú má byť pomoc poskytnutá, realizovaná v priebehu jedného alebo viacerých rokov. V prípade realizácie pomoci počas viacerých rokov je potrebné oprávnené výdavky diskontovať a vypočítať ich súčasnú hodnotu. Súčasná hodnota je celková suma, ktorá vyjadruje súčasnú hodnotu budúcich platieb. Ako diskontná sadzba na výpočet súčasnej hodnoty sa používa základná sadzba pre výpočet referenčnej a diskontnej sadzby platná ku dňu poskytnutia pomoci zvýšená o 100 základných bodov.

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

[http://ec.europa.eu/comm/competition/state\\_aid/others/reference\\_rates.html](http://ec.europa.eu/comm/competition/state_aid/others/reference_rates.html)

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

Pri výpočte sú dôležité nasledovné skutočnosti:

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

#### 2. VÝPOČET VÝŠKY SÚČASNEJ HODNOTY OPRAVNENÝCH VÝDAVKOV

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

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

- OV = výška oprávnených výdavkov v danom roku realizácie vyjadrená v nominálnej hodnote.
- Diskontnú sadzbu uvádzame v desatinnom vyjadrení (napr. diskontnú sadzbu 1,17 % uvádzame ako 0,0117).
- n = 0,1,2,3... predstavuje číselné označenie príslušného roku realizácie investície vo vzťahu k poskytovaniu pomoci. Za nulý rok sa považuje rok posudzovania opatrenia pomoci.

**Príklad č. 1**

Prípad je posudzovaný v roku **2013**. Žiadateľ plánuje realizovať investíciu v rokoch 2013, 2014 v nasledovných objemoch oprávnených výdavkov:

v roku **2013**...100 000 EUR

v roku **2014**...50 000 EUR

Na výpočet súčasnej hodnoty OV použijeme vzorec:

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

n	Rok	Výška OV [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota OV (diskontované OV) [EUR]
0	2013	100 000	$\frac{100\,000}{(1 + 0,0117)^0}$	100 000
1	2014	50 000	$\frac{50\,000}{(1 + 0,0117)^1}$	49 421,77
				<b>149 421,77</b>

Diskontovaná výška oprávnených výdavkov predstavuje sumu 149 421,77 EUR.

**Príklad č. 2**

Prípad je posudzovaný v roku **2013**. Žiadateľ plánuje realizovať investíciu v rokoch 2014, 2015, 2016 v nasledovných objemoch oprávnených výdavkov:

v roku **2014**...50 000 EUR

v roku **2015**...50 000 EUR

v roku **2016**...75 000 EUR

Na výpočet súčasnej hodnoty OV použijeme vzorec:

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

n	Rok	Výška OV [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota OV (diskontované OV) [EUR]
0	2013	-	-	-
1	2014	50 000	$\frac{50\,000}{(1 + 0,0117)^1}$	49 421,77
2	2015	50 000	$\frac{50\,000}{(1 + 0,0117)^2}$	48 850,22
3	2016	75 000	$\frac{75\,000}{(1 + 0,0117)^3}$	72 427,92
				<b>170 699,91</b>

Diskontovaná výška oprávnených výdavkov predstavuje sumu 170 699,91 EUR.

## **DISKONTÁCIA VÝŠKY POMOCI POSKYTNUTEJ V NIEKOĽKÝCH SPLÁTKACH (DOTÁCIA, NENÁVRATNÝ FINANČNÝ PRÍSPEVOK - NFP)**

---

### **1. SÚČASNÁ HODNOTA VÝŠKY POMOCI:**

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

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

[http://ec.europa.eu/comm/competition/state\\_aid/others/reference\\_rates.html](http://ec.europa.eu/comm/competition/state_aid/others/reference_rates.html)

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

Pri výpočte súčasnej hodnoty výšky pomoci sú dôležité nasledovné skutočnosti:

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

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

### **2. SPÔSOB VÝPOČTU SÚČASNEJ HODNOTY VÝŠKY POMOCI**

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

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

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

- VP = výška pomoci v čase jej poskytnutia vyjadrená ekvivalentom hrubej hotovostnej finančnej pomoci.
- diskontnú sadzbu uvádzame v desatinnom vyjadrení (napr. diskontnú sadzbu 1,17% uvádzame ako 0,0117).
- n = 0,1,2,3... predstavuje číselné označenie príslušného roku vo vzťahu k poskytovaniu pomoci v splátkach. Za nultý rok sa považuje rok posudzovania opatrenia pomoci.

**Príklad č. 1**

Prípad je posudzovaný v roku **2013**. Pomoc sa poskytuje vo forme dotácie v celkovej výške 200 000 EUR, a to v dvoch splátkach:

v roku **2013**...100 000 EUR

v roku **2014**...100 000 EUR

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

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

n	Rok	VP [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota VP [EUR]
0	2013	100 000	$\frac{100\,000}{(1 + 0,0117)^0}$	100 000
1	2014	100 000	$\frac{100\,000}{(1 + 0,0117)^1}$	98 843,53
				<b>198 843,53</b>

Z poskytnutej dotácie vo výške 200 000 EUR, predstavuje pomoc suma 198 843,53 EUR.

**Príklad č. 2**

Prípad je posudzovaný v roku **2013**. Pomoc sa poskytuje vo forme NFP v celkovej výške 200 000 EUR, a to v dvoch splátkach:

v roku **2014**...100 000 EUR

v roku **2015**...100 000 EUR

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

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

n	Rok	VP [EUR]	Vzorec prepočtu	Súčasná hodnota VP [EUR]
0	2013	-	-	-
1	2014	100 000	$\frac{100\,000}{(1 + 0,0117)^1}$	98 843,53
2	2015	100 000	$\frac{100\,000}{(1 + 0,0117)^2}$	97 700,44
				<b>196 543,97</b>

Z poskytnutého NFP vo výške 200 000 EUR predstavuje pomoc suma 196 543,97 EUR.