

SCHÉMA ŠTÁTNEJ POMOCI

NA PODPORU INOVATÍVNYCH PODNIKOV S OBMEDZENÝM PRÍSTUPOM K ÚVEROVÉMU FINANCOVANIU ZDROJMI EŠIF V SÚVISLOSTI S NÁKAZOU COVID-19 – SIH V ZNENÍ DODATKOV Č. 1 A 2

(schéma štátnej pomoci v zmysle článku 107, odsek 3, písm. b ZFEÚ)

Programové obdobie 2014-2020

OPERAČNÝ PROGRAM INTEGROVANÁ INFRAŠTRUKTÚRA

PRIORITNÁ OS 10	PODPORA VÝSKUMU, VÝVOJA A INOVÁCIÍ V BRATISLAVSKOM KRAJI
Investičná priorita 1b)	Podpora investovania podnikov do výskumu a inovácie a vytvárania prepojení a synergií medzi podnikmi, centrami výskumu a vývoja a vysokoškolským vzdelávacím prostredím, najmä podpory investovania do vývoja produktov a služieb, prenosu technológií, sociálnej inovácie, ekologických inovácií, aplikácií verejných služieb, stimulácie dopytu, vytvárania sietí, zoskupení a otvorenej inovácie prostredníctvom inteligentnej špecializácie za podpory technologického a aplikovaného výskumu, pilotných projektov, opatrení skorého overovania výrobkov, rozšírených výrobných kapacít, prvej výroby, najmä v základných podporných technológiách, a šírenia technológií na všeobecný účel
PRIORITNÁ OS 11	POSILNENIE KONKURENCIESCHOPNOSTI A RASTU MSP
Investičná priorita 3a)	Podpora podnikania, najmä prostredníctvom uľahčenia využívania nových nápadov v hospodárstve a podpory zakladania nových firiem, a to aj prostredníctvom podnikateľských inkubátorov
Investičná priorita 3c)	Podpora vytvárania a rozširovania vyspelých kapacít pre vývoj produktov a služieb
PRIORITNÁ OS 12	ROZVOJ KONKURENCIESCHOPNÝCH MSP V BRATISLAVSKOM KRAJI
Investičná priorita 3d)	Podpora kapacity MSP pre rast na regionálnych, celoštátnych a medzinárodných trhoch a zapojenia sa do procesov inovácií

OBSAH

OBSAH.....	2
Oddiel I. Všeobecné informácie	4
1. Preambula: Opis vážneho otrasu ekonomiky Slovenskej republiky a oficiálna reakcia slovenských úradov	4
1.1. Ekonomický dopad prepuknutia ochorenia Covid-19 v Slovenskej republike	4
1.2. Prehľad hlavných udalostí a opatrení medzi prepuknutím ochorenia COVID-19 a prijatím schémy .	6
2. Všeobecný opis opatrení pomoci.....	9
2.1. Právny základ	9
2.2. Poskytovateľ pomoci a Vykonávateľ schémy.....	11
2.3. Účel pomoci.....	12
2.4. Rozsah pôsobnosti	13
2.5. Prijímatelia pomoci	14
2.6. Rozpočet	17
3. Charakter pomoci poskytovanej podľa schémy	17
3.1. Forma pomoci.....	17
3.2. Oprávnené výdavky a projekty.....	17
3.3. Podmienky poskytnutia pomoci	18
3.4. Mechanizmus poskytnutia pomoci	21
3.5. Kumulácia.....	22
Oddiel II Dodatočné informácie	23
4. Všeobecné potvrdenia a záväzky	23
4.1. Monitorovanie a podávanie správ	23
4.2. Kontrola a audit.....	24
4.3. Dôvernosť informácií	25
4.4. Pravidlá Európskych štrukturálnych a investičných fondov.....	25
4.5. Trvanie pomoci	25
5. Prílohy	25
Príloha č. 1	27
Definícia MSP	27
Článok 1 Podnik.....	27
Článok 2 Počet zamestnancov a finančné limity určujúce kategórie podnikov.....	27
Článok 3 Typy podnikov, ktoré sa zohľadňujú pri výpočte počtu zamestnancov a finančných súm	27

Článok 4 Údaje používané v prípade počtu zamestnancov a finančných súm a referenčné obdobie	29
Článok 5 Počet zamestnancov.....	29
Článok 6 Vyhotovenie údajov o podniku	30

ODDIEL I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. PREAMBULA: OPIS VÁŽNEHO OTRASU EKONOMIKY SLOVENSKEJ REPUBLIKY A OFICIÁLNA REAKCIA SLOVENSÝCH ÚRADOV

1.1. EKONOMICKÝ DOPAD PREPUKNUTIA OCHORENIA COVID-19 V SLOVENSKEJ REPUBLIKE

Ekonomika Slovenskej republiky zaznamenala v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19 vážny otras, ako vyplýva z aktualizácie oficiálnej makroekonomickej prognózy Ministerstva financií SR (MFSR), zverejnenej v súvislosti s 52. zasadnutím Výboru pre makroekonomické prognózy, ktoré sa konalo dňa 17.6.2020.

Podľa tejto prognózy možno očakávať, že pandémia prinesie slovenskej ekonomike v roku 2020 recesiю na úrovni 9,8%. Opatrenia zväčšujúce spoločenský odstup po celom svete spomaľujú šírenie nákazy, ale aj ekonomickú aktivitu. Tento odhad stojí na predpoklade, že slovenská ekonomika aj jej zahraniční obchodní partneri zostanú výrazne utlmení v období dvoch mesiacov. Výkon ekonomiky klesne výrazne najmä v druhom štvrtroku a to naprieč sektormi služieb, priemyslu a stavebníctva. V druhej polovici roka očakáva MFSR postupné oživenie, hoci nie rovnomerne v každom sektore, keďže čiastočné obmedzenia môžu stále pretrvávať. Predkrízový výkon by mala ekonomika dohnať až koncom roku 2021.

Ukazovateľ		
	2019	2020
	<i>skut.</i>	
Hrubý domáci produkt		
* HDP	2.4	-9.8
* HDP, b.c. (mld. €)	94.2	86.5
* Súkromná spotreba	2.1	-7.0
* Súkromná spotreba, b.c.	4.9	-5.3
Vládna spotreba	4.6	2.2
Fixné investície	6.8	-21.7
Export tovarov a služieb	1.7	-19.1
Import tovarov a služieb	2.6	-16.6
Trh práce		
* Zamestnanosť (štatistické výkazníctvo)	1.0	-2.5
* Mzdy, nominálne	7.8	2.0
Mzdy, reálne	5.0	0.2
Miera nezamestnanosti	5.8	8.2
Príspevky k rastu HDP		
Domáci dopyt	3.1	-7.1
<i>Súkromná spotreba</i>	1.2	-3.9
<i>Vládna spotreba</i>	0.8	0.4
<i>Fixné investície</i>	1.4	-4.7
<i>Zmena stavu zásob</i>	-0.3	1.1
Zahraničný dopyt	-0.7	-2.8

HDP stiahnu v roku 2020 nadol nielen procyklické investície a absencia zahraničného dopytu, ale aj obmedzená domáca spotreba. Hoci disponibilný príjem obyvateľstva neklesá tak výrazne, spotreba domácností je ovplyvnená viacerými kanálmi, opatreniami proti šíreniu nákazy, obavami z nakazenia aj neistotou ohľadom budúceho vývoja. Výpadok príjmov je čiastočne kompenzovaný vládnymi opatreniami, takže miera úspor domácností dočasne stúpne. Investície sa prepadnú podobne hlboko ako počas globálnej finančnej krízy v 2009 a ekonomika bude výrazne podchladená. Obdobne aj export utrpí z dôvodu pandémie výrazné straty. Obchodná bilancia však môže skončiť paradoxne kladná, keďže pokles spotreby zníži aj množstvo dovážaného tovaru a služieb. Vládna spotreba bude tlmiť dôsledky krízy.

Zamestnanosť v roku 2020 výrazne klesne a z trhu práce ubudne 76 tis. pracovných miest. Ľudia prídu o prácu najmä vo vybraných sektoroch služieb (turizmus, stravovacie služby, maloobchod či doprava), ale aj v priemysle a stavebníctve. Vládne opatrenia podporujúce skrátenú prácu (tzv. *kurzarbeit*) však budú nárast nezamestnanosti tlmiť. MFSR predpokladá, že bez týchto opatrení by došlo k výraznejšiemu prepúšťaniu a nezamestnanosť by bola o takmer 35 tis. osôb vyššia. Oživenie trhu práce predpokladáme v druhom polroku 2020, avšak bude len postupné a predkrízovú úroveň zamestnanosti na horizonte prognózy nedosiahneme. Zrkadlovo, miera nezamestnanosti v roku 2020 stúpne na 8,2 % a v ďalších rokoch bude klesať, ale stále sa bude nachádzať nad predkrízovou úrovňou.

Riziká prognózy sú negatívne, čo MFSR zohľadňuje pri tvorbe alternatívnych scenárov ku prognóze. Neistá dĺžka pandémie aj opakované návraty ochorenia môže ekonomický prepad prehĺbiť. Globálne dodávateľské reťazce sa môžu narušiť a ich opätovné skoordiovanie môže trvať dlhšie, čo spomalí oživenie. Benefity zo zapojenia do medzinárodného obchodu môžu byť v budúcnosti oslabené tlakom na sebestačnosť. V neposlednom rade firmy v manažmente rizík budú viac zohľadňovať tvorbu likviditnej rezervy na úkor tvorby investícií a väčší dôraz sa môže klásť na geografickú diverzifikáciu dodávateľov.

Strednodobá prognóza makroekonomického vývoja pripravená MFSR bola všetkými členmi Výboru pre makroekonomické prognózy (ČSOB, Infostat, NBS, SLSP, VÚB, Tatrabanka, Unicredit, SAV) charakterizovaná ako realistická. Detailná makroekonomická prognóza, ako aj zápis z Výboru pre makroekonomické prognózy a podkladové materiály sú dostupné na internetovej stránke Inštitútu pre finančnú politiku MFSR (<https://www.mfsr.sk/sk/financie/institut-financnej-politiky/ekonomicke-prognozy/makroekonomicke-prognozy/51-zasadnutie-vyboru-makroekonomicke-prognozy-april-2020.html>).

1.2. PREHLAD HLAVNÝCH UDALOSTÍ A OPATRENÍ MEDZI PREPUKNUTÍM OCHORENIA COVID-19 A PRIJATÍM SCHÉMY

Dňa 27. februára 2020 bol v súvislosti s ochorením COVID-19 zriadený krízový štáb, zasadajúci na Ministerstve zdravotníctva SR pod vedením ministerky vnútra SR a s účasťou hlavného hygienika SR, predstaviteľov Ministerstva zdravotníctva SR, Ministerstva obrany SR, Ministerstva dopravy SR, Ministerstva zahraničných vecí a európskych záležitostí SR a Ministerstva financií SR.

Dňa 6. marca 2020, po potvrdení prvého prípadu nákazy ochorením COVID-19 na Slovensku, prijal Ústredný krízový štáb okrem iného nasledovné opatrenia:

- Zákaz všetkých príletov a odletov z Talianska od pondelka 9. marca 2020 a pokračovanie v meraní teploty cestujúcim na letiskách v Bratislave, v Košiciach a v Poprade;
- Zákaz návštev vo všetkých nemocniciach, väzniciach, domovoch sociálnych služieb a detských domovoch;
- Odporúčanie verejnosti zväziť účasť na hromadných podujatiach – športových, kultúrnych podujatiach, diskotékach a pod.

Dňa 10. marca 2020 Ústredný krízový štáb SR v súvislosti so šíriacim sa ochorením COVID-19 zakázal organizovanie športových, kultúrnych aj verejných podujatí na Slovensku po dobu 14 dní. Pod „hromadnými podujatiami športovej, kultúrnej, spoločenskej či inej povahy“ sa rozumejú napríklad divadelné, filmové, audiovizuálne predstavenia, výstavy, koncerty, diskotéky, športové podujatia, sväté omše, plesy, svadby a iné hromadné podujatia. Osoby vracajúce sa z Talianska, Číny, Iránu a Južnej Kórei dostali nariadené, aby zostali v karanténe spolu so svojimi rodinnými príslušníkmi, s ktorými žijú v spoločnej domácnosti.

Uznesením Vlády SR č.111 z 11. marca 2020 bola vyhlásená mimoriadna situácia v súvislosti s ohrozením verejného zdravia II. stupňa z dôvodu ochorenia COVID-19 spôsobeným korona vírusom SARS-CoV-2 na území Slovenskej republiky.

Dňa 12. marca 2020 Ústredný krízový štáb SR prijal ďalšie opatrenia: od pondelka 16.3.2020 sa na 14 dní zatvorili všetky materské školy, základné a stredné školy, univerzity a všetky voľnočasové zariadenia i priestory. Zároveň sa zaviedla povinná 14-dňová karanténa pre všetkých, ktorí sa vrátia zo zahraničia, pod hrozbou pokuty 1659 eur. Na územie SR mali prístup len obyvatelia, ktorí majú na Slovensku trvalý alebo prechodný pobyt, prípadne platný cestovný pas.

Všetky tri medzinárodné letiská na Slovensku boli uzavreté. Zastavená bola aj medzinárodná autobusová a vlaková preprava, okrem zásobovania. Vnútroštátne vlaky začali premávať v prázdninovom režime. Medzitransitná kamiónová doprava zostala povolená. V piatok 13.03.2020 od 7:00 sa spustili hraničné kontroly.

Ústredný krízový štáb ďalej rozhodol o zatvorení zábavných podnikov, aquacentier, lyžiarskych stredísk, diskoték, detských kútikov, plavární, fitnesscentier a podobne. Od 14. marca 2020 sa zatvorili aj nákupné centrá, s výnimkou lekární, potravín a predajní drogérie. V platnosti zostal zákaz organizovať a usporadúvať hromadné podujatia športovej, kultúrnej, spoločenskej či inej povahy. Úradné hodiny na klientskych centrách, úradoch práce a podobne sa obmedzili.

V súlade s rozhodnutím Ústredného krízového štábu bolo uznesením Vlády SR č.113 z 15. marca 2020 nariadené hlavnému hygienikovi SR vydať opatrenie, ktorým sa na 14 dní uzatvorili všetky maloobchodné prevádzky a všetky prevádzky poskytujúce služby okrem: predajní potravín, predajní drogérie, lekární, predajní a výdajní zdravotníckych pomôcok, stravovacích zariadení, predajní novín a tlačovín, pôšt, bánk a poisťovní, čerpacích staníc pohonných hmôt a palív, prevádzok telekomunikačných operátorov, obchodom s krmivom pre zvieratá a veterinárnych ambulancií, a takisto nariadiť zákaz prítomnosti zákazníkov v priestoroch prevádzok verejného stravovania.

V ten istý deň 15. marca 2020 Vláda SR svojím uznesením č. 114 v reakcii na vývoj situácie v súvislosti s výskytom choroby COVID-19 vyhlásila núdzový stav.

Dňa 19. marca 2020 Úrad verejného zdravotníctva Slovenskej republiky (UVZSR) z dôvodu vyhlásenia mimoriadnej situácie na území SR vládou SR od 12. marca 2020 v súvislosti s ochorením COVID-19 nariadil izoláciu v domácom prostredí po dobu 14 dní sa nariaďuje všetkým osobám s prechodným a trvalým pobytom v SR, žijúcim na území SR nad 90 dní alebo zamestnaným na území SR, ktoré sa v období od 13. marca 2020 od 7.00 h vrátili zo zahraničia, vrátane osôb, ktoré s touto osobou žijú v spoločnej domácnosti.

Dňa 24. marca 2020 UVZSR predĺžil zákaz všetkým fyzickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám organizovať a usporadúvať hromadné podujatia športovej, kultúrnej, spoločenskej či inej povahy na neurčito (do odvolania).

Odo dňa 25. marca 2020 UVZSR zakázal až do odvolania vychádzať a pohybovať sa na verejnosti bez prekrytia horných dýchacích ciest (napríklad respirátor, rúško, šál, šatka, atď.). UVZSR ďalej nariadil každú nedeľu v mesiaci uzatvoriť predajne potravín, mäsa, chleba a pečiva, ovocia a zeleniny, predajne potravín na osobitné výživové účely pre dojčatá a malé deti a predajne potravín na osobitné lekárske účely; lekárne, predajne a výdajne zdravotníckych pomôcok; predajne drogérie; predajne novín a tlačovín; predajne s krmivom pre zvieratá a veterinárnych ambulancií a v tento deň (nedeľu) vykonávať povinnú dezinfekciu priestorov predmetných prevádzok. Takisto nariadil pozastaviť poskytovanie sociálnych služieb v denných stacionároch pre seniorov, zariadeniach pre seniorov s ambulantnou formou sociálnej služby, domovoch sociálnych služieb s ambulantnou formou sociálnej služby, denných centrách ("kluboch dôchodcov"), atď.

Dňa 29. marca 2020 UVZSR vydal opatrenie, ktorým sa uzatvorenie všetkých maloobchodných prevádzok a všetkých prevádzok poskytujúcich služby s výnimkou vyššie menovaných predĺžilo na

neurčito (do odvolania). Zároveň nariadil v predajniach potravín vstup a pobyt v prevádzke umožniť len s prekrytými hornými dýchacími cestami (napríklad rúško, šál, šatka, atď.); pri vchode do prevádzky aplikovať dezinfekciu na ruky alebo poskytnúť jednorazové rukavice; v radoch nakupujúcich zabezpečiť odstup minimálne 2 metre a počet nakupujúcich v prevádzke v jednom okamihu obmedziť na koncentráciu jeden nakupujúci na 25 m² z predajnej plochy prevádzky.

Národná rada Slovenskej republiky (NRSR) prijala dňa 2. apríla 2020 zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 (Lex Corona), ktorým sa okrem iného zaviedla právna fikcia, že za daňový nedoplatok sa nepovažuje dlžná suma dane ktorej lehota splatnosti uplynie počas obdobia pandémie a ktorú daňový subjekt zaplatí alebo odvedie do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po skončení obdobia pandémie a odložilo sa podávanie daňových priznaní k dani z príjmov na rovnaký termín. NRSR ďalej prijala aj novelu Zákonníka práce, ktorou zaviedla právo zamestnávateľa nariadiť zamestnancovi prácu z domu zamestnanca aj proti jeho vôli, za predpokladu, že práca vykonávaná zamestnancom to umožňuje, práca na pracovisku nie je nevyhnutná, prípadne je riziková z dôvodu šírenia prenosnej choroby. Zároveň v rovnakých prípadoch zaviedla aj právo zamestnanca pracovať z domu aj v prípade, ak to zamestnávateľ nenariadil. Novelou sa tiež uzákonilo, že zatvorenie prevádzky zamestnávateľa z dôvodu rozhodnutia štátneho orgánu, resp. vyhlásenia núdzového stavu, znamená prekážku v práci na strane zamestnávateľa. V takomto prípade patrí zamestnancovi, ktorý nemôže vykonávať z týchto dôvodov prácu, náhrada mzdy v sume 80 % jeho priemerného mesačného zárobku, najmenej však vo výške minimálnej mzdy.

Uznesením vlády SR č. 207 zo 6. apríla 2020 vláda rozšírila opatrenia núdzového stavu a obmedzila slobodu pohybu a pobytu zákazom vychádzania v čase od 8. apríla 2020 0.00 hod do 13. apríla 2020 23.59 (obdobie veľkonočných sviatkov), pričom toto obmedzenie sa nevzťahovalo na obvyklú cestu do zamestnania alebo výkon podnikateľskej činnosti, cestu v nevyhnutnom rozsahu za účelom obstarania nevyhnutných základných životných potrieb ap.

Dňa 7. apríla 2020 NRSR schválila novelizáciu Lex Corona¹, ktorou ustanovila možnosť odkladu splácania úverov poskytnutých spotrebiteľom, fyzickým osobám – podnikateľom a malým a stredným podnikom, s cieľom umožniť týmto dlžníkom reagovať na vzniknutú mimoriadnu situáciu a zabrániť paralyzovaniu ich činností.

Dňa 22. apríla 2020 bola v NRSR schválená ďalšia novela Lex Corona², ktorou sa zaviedli viaceré zjednodušenia v daňovej a colnej oblasti.

¹ Zákon č. 75/2020 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19.

² Zákon č. 96/2020 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení zákona č. 75/2020 Z. z.

Dňa 13. mája 2020 NRSR schválila tretiu novelu Lex Corona³, ktorá tvorí súčasť právneho základu schém na podporu naplnenia základnej a vyššej úrovne potrieb likvidity štátnymi zdrojmi v súvislosti s nákazou COVID-19.

Dňa 10. júna 2020 Vláda SR uznesením č. 366/2020 ukončila núdzový stav s platnosťou od 14. apríla 2020 0.00 hod.

Dňa 30. septembra 2020 Vláda SR uznesením č. 587/2020 opätovne vyhlásila v súlade s čl. 5 ods. 1 ústavného zákona č. 227/2002 Z. z. o bezpečnosti štátu v čase vojny, vojnového stavu, výnimočného stavu a núdzového stavu v znení neskorších predpisov dňom 1. októbra 2020 na obdobie 45 dní na postihnutom území SR núdzový stav.

Následnými uzneseniami Vlády SR č. 718/2020 z 11. novembra 2020, č. 807/2020 z 29. decembra 2020, č. 30/2021 z 17. januára 2021, č. 44/2021 z 20. januára 2021, č. 77/2021 z 5.2.2021 a č. 160/2021 z 17. marca 2021 došlo k predĺženiu núdzového stavu (na 40 dní od 17. marca 2021). Mimoriadna situácia vyhlásená uznesením vlády č. 111/2020 z 11. marca 2020 naďalej pretrváva.

2. VŠEOBECNÝ OPIS OPATRENÍ POMOCI

2.1. PRÁVNY ZÁKLAD

Právnym základom pre poskytovanie štátnej pomoci podľa tejto schémy sú:

- Zmluva o fungovaní Európskej únie (Zmluva);
- Oznámenie Komisie – Dočasný rámec pre opatrenia štátnej pomoci na podporu hospodárstva v súčasnej situácii spôsobenej nákazou COVID-19 C(2020) 1863 zo dňa 19.3.2020 v znení jeho dodatkov – oznámenie Komisie o zmene Dočasného rámca C(2020) 2215 final zo dňa 3.4.2020, C(2020) 3156 zo dňa 8.5.2020 a C(2020) 4590 zo dňa 29.6.2020, C(2020) 7127 zo dňa 13.10.2020, C(2021) 564 zo dňa 28.1.2021 (ďalej len „Dočasný rámec“);
- 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 v platnom znení;
- 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

³ Zákon č. 120/2020 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení neskorších predpisov

nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006 v platnom znení (ďalej len „Nariadenie o spoločných ustanoveniach“);

- Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2014/59/EÚ z 15. mája 2014, ktorou sa stanovuje rámec pre ozdravenie a riešenie krízových situácií úverových inštitúcií a investičných spoločností a ktorou sa mení smernica Rady 82/891/EHS a smernice Európskeho parlamentu a Rady 2001/24/ES, 2002/47/ES, 2004/25/ES, 2005/56/ES, 2007/36/ES, 2011/35/EÚ, 2012/30/EÚ a 2013/36/EÚ a nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1093/2010 a (EÚ) č. 648/2012 v platnom znení (ďalej len „Smernica BRRD“);
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2018/1046 z 18. júla 2018 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, o zmene nariadení (EÚ) č. 1296/2013, (EÚ) č. 1301/2013, (EÚ) č. 1303/2013, (EÚ) č. 1304/2013, (EÚ) č. 1309/2013, (EÚ) č. 1316/2013, (EÚ) č. 223/2014, (EÚ) č. 283/2014 a rozhodnutia č. 541/2014/EÚ a o zrušení nariadenia (EÚ, Euratom) č. 966/2012 (Nariadenie o rozpočtových pravidlách);
- 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;
- zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
- zákon č. 323/2015 Z. z. o finančných nástrojoch financovaných z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
- Uznesenie Vlády SR č.111 z 11.3.2020 k návrhu na vyhlásenie mimoriadnej situácie v súvislosti s ohrozením verejného zdravia II. stupňa z dôvodu ochorenia COVID-19 spôsobeným korónovým vírusom SARS-CoV-2 na území Slovenskej republiky;
- Uznesenie Vlády SR č.113 z 15.3.2020 k Informácii o riešení situácie šíriaceho sa korónového vírusu na Slovensku, ktoré ukladá hlavnému hygienikovi SR vydať opatrenie, ktoré na 14 dní uzatvára všetky maloobchodné prevádzky a všetky prevádzky poskytujúce služby okrem: predajní potravín, predajní drogerie, lekární, predajní a výdajní zdravotníckych pomôcok, stravovacích zariadení, predajní novín a tlačovín, pôšt, bánk a poisťovní, čerpacích staníc pohonných hmôt a palív, prevádzok telekomunikačných operátorov, obchodov s krmivom pre zvieratá a veterinárnych ambulancií;
- Uznesenie Vlády SR č. 114 z 15.3.2020 k návrhu na vyhlásenie núdzového stavu podľa čl. 5 ústavného zákona č. 227/2002 Z. z. o bezpečnosti štátu v čase vojny, vojnového stavu, výnimočného stavu a núdzového stavu v znení neskorších predpisov, na uloženie pracovnej povinnosti na zabezpečenie výkonu zdravotnej starostlivosti a zakázanie uplatňovania práva na štrajk niektorým pracovníkom;

- Uznesenie Vlády SR č. 115 z 18.3.2020 k návrhu na rozšírenie núdzového stavu podľa čl. 5 ústavného zákona č. 227/2002 Z. z. o bezpečnosti štátu v čase vojny, vojnového stavu, výnimočného stavu a núdzového stavu v znení neskorších predpisov a na rozšírenie uloženia pracovnej povinnosti na zabezpečenie výkonu zdravotnej starostlivosti a rozšírenie zákazu uplatňovania práva na štrajk niektorým pracovníkom vyhláseného uznesením vlády Slovenskej republiky č. 114 z 15. marca 2020.
- Uznesenie Vlády SR č. 587/2020 z 30. septembra 2020 k návrhu na vyhlásenie núdzového stavu podľa čl. 5 ústavného zákona č. 227/2002 Z. z. o bezpečnosti štátu v čase vojny, vojnového stavu, výnimočného stavu a núdzového stavu v znení neskorších predpisov.
- Uznesenie Vlády SR č. 718/2020 z 11. novembra 2020 k návrhu na zmenu času trvania núdzového stavu podľa čl. 5 ústavného zákona č. 227/2002 Z. z. o bezpečnosti štátu v čase vojny, vojnového stavu, výnimočného stavu a núdzového stavu v znení neskorších predpisov vyhláseného uznesením Vlády SR č. 578 z 30. septembra 2020 a na prijatie ďalších opatrení podľa čl. 5 ústavného zákona č. 227/2002 Z. z. o bezpečnosti štátu v čase vojny, vojnového stavu, výnimočného stavu a núdzového stavu v znení neskorších predpisov a následné priamo súvisiace uznesenia Vlády SR na predĺženie trvania núdzového stavu podľa čl. 5 ústavného zákona č. 227/2002 Z. z.: č. 807/2020 z 29. decembra 2020, č. 30/2021 z 17. januára 2021, č. 44/2021 z 20. januára 2021, č. 77/2021 z 5. februára 2021 a č. 160/2021 z 17. marca 2021.

2.2. POSKYTOVATEĽ POMOCI A VYKONÁVATEĽ SCHÉMY

1. Poskytovateľom pomoci je **Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky** ako Riadiaci orgán pre Operačný program Integrovaná infraštruktúra (ďalej aj „OPII“). Sprostredkovateľským orgánom pre prostriedky poskytované z OPII na pomoc podľa tejto schémy je **Ministerstvo hospodárstva Slovenskej republiky**. Sprostredkovateľský orgán v súvislosti s pomocou podľa tejto schémy koná v mene Riadiaceho orgánu pre OPII v súlade so Zmluvou o vykonávaní časti úloh riadiaceho orgánu týkajúcich sa implementácie a finančného riadenia finančných nástrojov v rámci operačného programu Integrovaná infraštruktúra sprostredkovateľským orgánom uzatvorenou dňa 18. 12. 2019 (<https://www.crz.gov.sk/index.php?ID=4372753&l=sk>).

MINISTERSTVO DOPRAVY A VÝSTAVBY SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Námestie slobody 6

810 05 Bratislava

Slovenská republika

telefonický kontakt: +421 2 5949 4111

emailová adresa: info@mindop.sk

webové sídlo: www.mindop.sk

www.opii.gov.sk

MINISTERSTVO HOSPODÁRSTVA SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Mlynské nivy 44/A

827 15 Bratislava 212

Slovenská republika

Webové sídlo: www.economy.gov.sk

(ďalej len „Poskytovateľ“.)

2. Vykonávateľom tejto schémy je **National Development Fund II., s. r. o.** (NDF II.). Riadením NDF II. je poverený **Slovak Investment Holding, a. s.** (SIH), ktorý vykonáva funkciu manažéra NDF II.. SIH je v mene NDF II. ďalej 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 vykonávaním finančných nástrojov:

NATIONAL DEVELOPMENT FUND II., S. R. O.

Grösslingová 44

811 09 Bratislava

Slovenská republika

telefonický kontakt: +4212 5737 3227

emailová adresa: office@sih.sk

webové sídlo: www.sih.sk

SLOVAK INVESTMENT HOLDING, A. S. (SIH)

Grösslingová 44

811 09 Bratislava

Slovenská republika

telefonický kontakt: +4212 5737 3227

emailová adresa: office@sih.sk

webové sídlo: www.sih.sk

(ďalej aj „Vykonávateľ“.)

3. Poskytovateľ a Vykonávateľ kontrolujú dodržiavanie všetkých podmienok stanovených v tejto schéme.

2.3. ÚČEL POMOCI

1. Účelom pomoci je zmiernenie dopadov vyhlásenia mimoriadnej situácie alebo núdzového stavu v súvislosti s pandémiou COVID-19 na území Slovenskej republiky, a prijatie rámca podpory na zmiernenie dopadov vyhlásenej mimoriadnej situácie, resp. núdzového stavu v

súvislosti so šírením ochorenia COVID-19 na likviditu a hospodársku situáciu podnikov a ich zamestnancov.

2. Cieľom pomoci je **napomôcť inovatívnym MSP**, ktoré nemajú prístup k úverovému financovaniu, preklenúť nepriaznivé obdobie spôsobené pandémiou COVID-19 za účelom udržania zamestnanosti, urýchlene podporiť finančnú kondíciu, likviditu a peňažný tok podnikov a zamestnancov, zabrániť kolapsu podnikateľského prostredia a zachovať strategické a kritické procesy nutné pre zvládnutie šírenia vírusu COVID-19 so zachovaním stability a minimalizácie paniky.
3. Pomoc je možné poskytnúť na opatrenia Poskytovateľa, zastúpeného Vykonávateľom, zamerané na zabezpečenie likvidity a prístupu k financovaniu pre inovatívne podniky, ktoré v tomto období čelia náhlemu nedostatku, aby sa tieto mohli spamätať zo súčasnej situácie.

2.4. ROZSAH PÔSOBNOSTI

1. Oprávnenými Prijímateľmi sú podniky vo všetkých regiónoch Slovenskej republiky:

Regióny NUTS 2 (Pre účely Operačného programu Integrovaná infraštruktúra, Prioritná os 11)

- 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).

Región NUTS 2 (Pre účely Operačného programu Integrovaná infraštruktúra, Prioritná os 10 a 12)

- SK01 Bratislavský kraj.

2. Pomoc pre oprávnené projekty podľa tejto schémy nie je možné poskytnúť pre nasledujúce odvetvia:

- a) poľnohospodárska prvovýroba⁴ a lesné hospodárstvo;
- b) rybolov a akvakultúra⁵;

(Ďalej len „Vylúčené sektory“).

⁴ Všetky produkty uvedené v prílohe I k Zmluve s výnimkou produktov sektora rybolovu a akvakultúry.

⁵ Podľa vymedzenia v článku 2 ods. 1 nariadenia Komisie (EÚ) č. 717/2014 z 27.6.2014 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní EÚ na pomoc de minimis v sektore rybolovu a akvakultúry (Ú. v. EÚ L 190, 28.6.2014, s. 45).

2.5. PRIJÍMATELIA POMOCI

1. Prijímateľmi pomoci sú všetky 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 (ďalej aj „Prijímateľ“), ktoré spĺňajú charakteristiky podľa odsekov 2, 3 a 4 tohto podčlánku a ktoré nie sú vylúčené podľa odseku 7 nižšie tohto podčlánku. 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.
2. Prijímateľmi pomoci sú spoločnosti disponujúce inovatívnym škálovateľným produktom alebo službou, ktoré majú potenciál významného rastu a prieniku na medzinárodné trhy. Ich produkt alebo služba je ku dňu poskytnutia pomoci preukázateľne funkčná⁶.
3. Prijímateľa pomoci zvyčajne nespĺňajú podmienky na získanie tradičného úverového financovania z dôvodu nedostatočnej ziskovosti (záporná alebo nedostatočná ziskovosť na úrovni EBITDA), ktorá je dôsledkom ich rastovej fázy a súvisiacich prevádzkových investícií.
4. Prijímateľmi pomoci podľa tejto schémy sú Malé a stredné podniky (ďalej aj „MSP“) vrátane Mikropodnikov.
5. Určujúcou definíciou MSP je definícia podľa Prílohy 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 (ďalej len „Príloha I“ a „Všeobecné nariadenie o skupinových výnimkách“). Kategória MSP súčasne zahŕňa aj SZČO. Definícia MSP podľa Prílohy I je prílohou č. 1 tejto schémy.
6. „Malé a stredné podniky“ na účely tejto schémy sú malé a stredné podniky v zmysle čl. 2 definície MSP. „Malé podniky“ sú MSP, ktoré sú podnikmi v zmysle čl. 2 ods. 2 definície MSP. „Mikropodniky“ sú MSP, ktoré sú podnikmi v zmysle čl. 2 ods. 3 definície MSP.
7. Spomedzi Prijímateľov sú vylúčené nasledovné subjekty:
 - a) úverová inštitúcia (napr. banka, pobočka zahraničnej banky, akýkoľvek iný subjekt, ktorý podlieha Smernici BRRD ap.) a finančná inštitúcia (napr. investičná spoločnosť, poisťovňa, penzijný fond, dôchodková správcovská spoločnosť, maklérska firma, faktoringová spoločnosť, lízingová spoločnosť ap.);

⁶ Funkčnosť posúdi Vykonávateľ schémy, pričom od Prijímateľa môže byť vyžiadaná praktická demonštrácia produktu alebo služby.

- b) podnik, ktorý nie je Mikropodnikom ani Malým podnikom a bol už 31. decembra 2019 Podnikom v ťažkostiach podľa odseku 8 tohto podčlánku;
- c) podnik, ktorý je Mikropodnikom alebo Malým podnikom, ktorý bol už 31. decembra 2019 Podnikom v ťažkostiach⁷ podľa odseku 8 tohto podčlánku a ktorý je predmetom (alebo spĺňa kritéria) kolektívneho konkurzného konania podľa vnútroštátneho práva a dostal pomoc na záchranu⁸ alebo pomoc na reštrukturalizáciu⁹;
- d) podnik, ktorý vznikol a začal prevádzkovať svoju činnosť neskôr, ako 12. marca 2020;
- e) podnik¹⁰, voči ktorému je nárokováné vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia Komisie, v ktorom bola táto pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom¹¹;
- f) podnik, ktorý je osobou, ktorá má na sprostredkovanie zamestnania za úhradu oprávnenie vydané podľa živnostenského zákona, alebo agentúrou dočasného zamestnávania;
- g) podnik, voči ktorému eviduje:
 - (i) Sociálna poisťovňa pohľadávky na poistnom na sociálne poistenie alebo pohľadávky na povinných príspevkoch na starobné dôchodkové sporenie po lehote splatnosti viac ako 90 dní alebo;
 - (ii) zdravotná poisťovňa pohľadávky na poistnom na povinné verejné zdravotné poistenie po lehote splatnosti viac ako 90 dní.
- h) podnik aktívny vo Vylúčenom sektore v zmysle podčlánku 2.4 odsek 2 tejto schémy;
- i) veľký podnik, t. j. podnik, ktorý nespĺňa aspoň jednu z podmienok definície MSP;
- j) podnik, ktorého konečný užívateľ výhod¹² je daňovým rezidentom štátu, ktorého jurisdikcia nespôsobuje s EÚ pri uplatňovaní medzinárodne dohodnutých daňových noriem¹³ (s výnimkou prípadu, kedy sa konečný užívateľ výhod zaviazal do deviatich mesiacov od poskytnutia Konvertibilného úveru presunúť svoju daňovú rezidenciu do Európskeho hospodárskeho priestoru).

⁷ Oznámenie komisie - Tretia zmena dočasného rámca pre opatrenia štátnej pomoci na podporu hospodárstva v súčasnej situácii spôsobenej nákazou COVID-19 (2020/C 218/03) z 2.7.2020, str. 2.

⁸ V prípade, ak Mikropodnik alebo Malý podnik dostal pomoc na záchranu, podmienkou pre poskytnutie pomoci podľa schémy je skutočnosť, že v čase poskytnutia pomoci už vrátili príslušný úver alebo vypovedali príslušnú záruku.

⁹ Ak Mikropodnik alebo Malý podnik dostal pomoc na reštrukturalizáciu, podmienkou pre poskytnutie pomoci podľa tejto schémy je, že v čase poskytnutia pomoci už nepodliehajú reštrukturalizačnému plánu.

¹⁰ Viaceré oddelené právne subjekty, ktoré majú kontrolné podiely a iné funkčné, hospodárske a organizačné prepojenia, 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.

¹¹ Rozsudok ESD C-188/92 vo veci „Deggendorf“.

¹² V zmysle § 6a zákona č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu

¹³ Za takéto štáty sa považuje každý štát a výhradne štát uvedený v dokumente Závery Rady o revidovanom zozname EÚ obsahujúcom jurisdikcie, ktoré nespôsobujú na daňové účely (2020/C 64/03), respektíve v akomkoľvek dokumente, ktorý citovaný dokument nahradí.

8. **„Podnik v ťažkostiach“** je podnik, v súvislosti s ktorým sa vyskytne aspoň jedna z týchto okolností:

- 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 Vykonávateľom), 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/EÚ¹⁴, a „základné imanie“ zahŕňa, ak je to vhodné, akékoľvek emisné ážio;
- 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 Vykonávateľom), 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;
- 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;
- keď podnik dostal pomoc na záchranu a ešte neuhradil úver alebo nevypovedal záruku, alebo ak dostal pomoc na reštrukturalizáciu a stále podlieha reštrukturalizačnému plánu;
- v prípade podniku, ktorý nie je MSP, keď za posledné dva roky:
 - účtovný pomer dlhu podniku k vlastnému kapitálu je vyšší než 7,5 a;
 - pomer EBITDA podniku k úrokovému krytiu je nižší ako 1,0.

¹⁴ Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS.

2.6. ROZPOČET

Predpokladaná výška pomoci, ktorá bude poskytnutá v rámci schémy, bude predstavovať približne (cca) 25 miliónov EUR.

3. CHARAKTER POMOCI POSKYTOVANEJ PODĽA SCHÉMY

3.1. FORMA POMOCI

Pomoc podľa tejto schémy sa poskytuje ako konvertibilný úver: t. j. finančný nástroj v zmysle čl. 37 Nariadenia o spoločných ustanoveniach vo forme kvázi-kapitálovej investície ako konvertibilný (zameniteľný) úver, v zmysle čl. 2 bod 52 Nariadenia o rozpočtových pravidlách a v zmysle čl. 3.1 Dočasného rámca (ďalej len „Konvertibilný úver“).

3.2. OPRÁVNENÉ VÝDAVKY A PROJEKTY

1. Na účely poskytnutia pomoci podľa tejto schémy je oprávneným výdavkom samotné poskytnutie Konvertibilného úveru a z neho vyplývajúcich akumulovaných úrokov.
2. Oprávnenými výdavkami Prijímateľov sú investičné a prevádzkové výdavky, vrátane daňových, colných a odvodových záväzkov Prijímateľov. V záujme vylúčenia pochybností sa uvádza, že z úveru je prijímateľ oprávnený financovať aj neuhradené prevádzkové náklady (nie však investičné náklady), ktoré mu vznikli ešte pred podaním žiadosti o úver, ak ich splatnosť pripadá úplne alebo čiastočne na obdobie od 12. 3. 2020.
3. 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 budú bližšie špecifikované v zmluvách medzi Vykonávateľom a Prijímateľmi schémy.
4. Neoprávnenými výdavkami sú:
 - a) splátky existujúcich úverov a úroky z dlhov;
 - b) investičné náklady, ktoré vznikli pred podaním žiadosti o úver, ak ich splatnosť pripadá úplne alebo čiastočne na obdobie od 12. 3. 2020;
 - c) kúpa nezastavaného a zastavaného pozemku za sumu presahujúcu 10 % celkových oprávnených výdavkov na príslušnú operáciu (investičný zámer). 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 %;
 - d) výdavky na nákup vozidiel cestnej nákladnej dopravy podnikom vykonávajúcim cestnú nákladnú dopravu v prenájme alebo za úhradu.

5. Oprávnenými projektami sú všetky projekty, pre ktoré sú v súlade s touto schémou poskytnuté Konvertibilné úvery na financovanie investícií a/alebo prevádzkového kapitálu, okrem nasledovných projektov, ktoré sú neoprávnené:
- a) odstavenie alebo výstavba jadrových elektrární;
 - b) investície, ktorých cieľom je zníženie emisií skleníkových plynov z činností uvedených v prílohe 1 k smernici 2003/87/ES;
 - c) výroba, spracovanie a uvádzanie tabaku a tabakových výrobkov na trh;
 - d) investície do letiskovej infraštruktúry, pokiaľ nesúvisia s ochranou životného prostredia alebo ich nesprevádzajú investície nevyhnutné na zmiernenie alebo zníženie negatívneho vplyvu tejto infraštruktúry na životné prostredie;
 - e) výroba a distribúcia zbraní a streliva, zbraní a vojenského materiálu;
 - f) výroba a distribúcia alkoholických výrobkov;
 - g) spaľovanie odpadu (vrátane paliva získaného z odpadu) a spracovanie toxického odpadu;
 - h) hazard a stávkové činnosti;
 - i) zadržiacie zariadenia, napr. väzenia, policajné stanice, školy s väzenskými funkciami;
 - j) sektory a činnosti so silným etickým rozmerom, ktoré sa považujú za odvetvia so značným reputačným rizikom (napr. pornografia; klonovanie ľudí na účely výskumu alebo terapeutické účely; geneticky modifikované organizmy; atď.).

3.3. PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI

1. Každý podnik uchádzajúci sa o Konvertibilný úver podľa tejto schémy predkladá ku dňu poskytnutia pomoci Vykonávateľovi vyhlásenie, že spĺňa definíciu podľa podčlánku 2.5 odseku 5 tejto schémy a že nespadá do žiadnej z kategórií v zmysle podčlánku 2.5 odseku 7 schémy.
2. Tam, kde je to možné, Vykonávateľ overí skutočnosti vo vyhlásení podľa predchádzajúceho odseku 1 tohto podčlánku na základe účtovných závierok a/alebo iných účtovných dokladov.
3. Celková výška pomoci nesmie presiahnuť 1 800 000 EUR na jeden podnik (hospodársku jednotku), pričom čísla musia byť uvedené ako hrubá suma, čiže pred odrátaním dane alebo iných nákladov. Celková výška pomoci podľa tejto schémy predstavuje súčet Konvertibilného úveru (istina) a akumulovaných úrokov ku dňu konverzie v zmysle ustanovení uvedených v ods. 11 tohto podčlánku, pričom akumulované úroky pre účely výpočtu celkovej výšky pomoci predstavujú ich nominálnu hodnotu (t. j. nediskontovaná hodnota).

4. Vykonávateľ predtým, ako poskytne pomoc podľa tejto schémy, získa od podniku v písomnej alebo v elektronickej forme vyhlásenie o akejkoľvek inej pomoci poskytnutej podľa čl. 3.1. Dočasného rámca, ktorú získal alebo o ktorú požiadal a ešte mu nebola pridelená v období od 12. marca 2020 do 31. decembra 2021 od iných poskytovateľov pomoci a/alebo v rámci iných schém pomoci.
5. Vykonávateľ poskytne pomoc podľa tejto schémy až potom, ako si overí, že celkový objem pomoci doteraz poskytnutý podniku na základe čl. 3.1 Dočasného rámca neprekročí maximálnu výšku stanovenú v čl. 3.1 Dočasného rámca, a že sa dodržiavajú kumulačné pravidlá podľa podčlánku 3.5 tejto schémy.
6. Vykonávateľ overí (aj v centrálnom registri IS SEMP), že poskytnutím pomoci celková výška pomoci poskytnutá Prijímateľovi podľa čl. 3.1. Dočasného rámca a podľa tejto schémy nepresiahne povolený strop pomoci na jeden podnik v zmysle odseku 3 tohto podčlánku.
7. Ak by sa poskytnutím novej pomoci presiahol stanovený strop pomoci v zmysle odseku 3 tohto podčlánku, Vykonávateľ informuje žiadateľa a požiada o úpravu výšky pomoci tak, aby spolu s doteraz poskytnutou pomocou nepresahovala stanovený strop pomoci.
8. Pomoc vo forme Konvertibilného úveru poskytnutá podnikom pôsobiacim v oblasti spracovania a odbytu poľnohospodárskych produktov¹⁵ je podmienená tým, že sa čiastočne alebo úplne nepostúpi prvovýrobcom, a nie je stanovená na základe ceny alebo množstva výrobkov umiestnených na trh dotknutými podnikmi alebo zakúpených od prvovýrobcov, a to s výnimkou prípadov, keď dotknuté podniky výroby zakúpené od prvovýrobcov buď neumiestnili na trh alebo ich použili na nepotravinové účely, ako je destilácia, metanizácia či kompostovanie.
9. Pomoc vo forme Konvertibilného úveru nie je podmienená premiestnením výrobných alebo iných aktivít prijímateľa v rámci Európskeho hospodárskeho priestoru do členskej krajiny poskytujúcej pomoc (t. j. na územie Slovenskej republiky). Prijímateľ za týmto účelom predkladá ku dňu poskytnutia pomoci Vykonávateľovi vyhlásenie, že prijatie pomoci nebolo viazané na premiestnenie jeho výrobných alebo iných aktivít v rámci Európskeho hospodárskeho priestoru do členskej krajiny poskytujúcej pomoc (na územie Slovenskej republiky).
10. Konvertibilný úver sa poskytne najneskôr do 31. decembra 2021.
11. Pomoc vo forme Konvertibilného úveru podľa tejto schémy bude mať nasledovné charakteristiky:

¹⁵ Podľa ustanovení článku 2 ods. 6 a 7 nariadenia Komisie (EÚ) č. 702/2014 z 25.6.2014, ktorým sa určité kategórie pomoci v odvetví poľnohospodárstva a lesného hospodárstva a vo vidieckych oblastiach vyhlasujú za zlučiteľné s vnútorným trhom pri uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní EÚ (Ú. v. EÚ L 193, 1.7.2014, s. 1).

- a) Splatnosť Konvertibilného úveru: 18 až 36 mesiacov;
 b) Maximálna výška úveru: 1 607 000 EUR pri 18-mesačnej splatnosti až 1 451 000 EUR pri 36-mesačnej splatnosti. Maximálna dĺžka splatnosti sa určí podľa nasledovného vzorca:

$$\text{Maximálna výška úveru v EUR} = \frac{1\,800\,000}{1+r*\frac{n}{12}}$$

pričom:

r vyjadruje úrokovú sadzbu, ktorá v zmysle bodu d) tohto článku predstavuje 8,0%,

n vyjadruje počet mesiacov splatnosti a zároveň platí, že $18 \leq n \leq 36$;

- c) Výška úveru sa stanoví ako vyššia suma z hodnôt vypočítaných nasledovným spôsobom:
- i. 1x tržby Prijímateľa za rok 2019 alebo 1x tržby Prijímateľa za rok 2020;
 - ii. 2x osobné náklady Prijímateľa za rok 2019 alebo 2x osobné náklady Prijímateľa za rok 2020;

avšak najviac do maximálnej výšky úveru v závislosti od splatnosti uvedenej v bode b).

- d) Výška úroku 8,0%. Úroky sú splatné spolu s istinou (t. j. akumulujú sa, pričom nenesú dodatočný úrok), resp. sa spolu s istinou ku dňu konverzie vymenia za nový obchodný podiel v Prijímateľovi. Na výpočet úrokov k Splatnosti, resp. konverzii úroku sa použije nasledujúci vzorec:

$$\begin{aligned} \text{Úroky} &= \\ &= \text{Konvertibilný úver (istina)} \times 8,0\% \times \\ &\times \frac{\text{Rozdiel v dňoch medzi dátumami splatnosti alebo konverzie a poskytnutia}}{365} \end{aligned}$$

- e) Konverzia Konvertibilného úveru a akumulovaných úrokov:
- i. Automatická:
 - 1) Pri nasledujúcom kvalifikovanom investičnom kole (t. j. pri účasti nového nezávislého koinvestora s vkladom do spoločnosti minimálne vo výške pomoci a pri takej valuácii, na základe ktorej Vykonávateľ nadobudne najviac 49%-ný podiel v Prijímateľovi), pričom konverzia prebehne so zľavou 25.0% z pred-investičnej valuácie, maximálne však do výšky 20 000 000 EUR a na základe pari passu princípu s novým nezávislým koinvestorom;

- 2) Pri obvyklej likviditnej udalosti za predpokladu neparticipatívnej likviditnej preferencie vo výške 1.3x násobku pomoci (ekvivalent 25% zľavy), resp. pro rata rozdelenia v prípade zrieknutia sa likviditnej preferencie v prípade, ak takto generované príjmy z likviditnej udalosti presiahnu príjmy vypočítané na základe vyššie uvedenej likviditnej preferencie.
- ii. Voliteľná z pohľadu Vykonávateľa:
 - 1) Pri splatnosti úveru po uplatnení opcie Vykonávateľa na základe valuácie vykonanej nezávislou poradenskou spoločnosťou, pričom konverzia prebehne so zľavou 25.0% z pred-investičnej valuácie, maximálne však do výšky 20 000 000 EUR. Vykonávateľ na základe takejto valuácie nadobudne najviac 49%-ný podiel v Prijímateľovi. V prípade akéhokoľvek podielu presahujúceho 49.0% je Prijímateľ povinný najprv splatiť prislúchajúcu časť konvertibilného úveru, tak aby obchodný podiel Vykonávateľa v Prijímateľovi nepresiahol 49.0%.

12. Ďalšie podmienky:

- a) Prijímateľ sa zaväzuje, že v čase čerpania a splácania Konvertibilného úveru nebude:
 - (i) vyplácať podiely zo zisku;
 - (ii) vyplácať vnútroskupinové pôžičky a úvery;
 - (iii) poskytovať pôžičky a úvery.

13. Konvertibilný úver sa poskytuje prevažne ako nezabezpečený. Vykonávateľ môže v odôvodnených prípadoch požadovať zabezpečenie konvertibilného úveru.

14. Ďalšie podmienky, konzistentné s ustanoveniami tejto schémy, môže Vykonávateľ stanoviť v súlade s bežnými trhovými praktikami.

3.4. MECHANIZMUS POSKYTNUTIA POMOCI

1. Poskytnutie pomoci podľa tejto schémy realizuje Vykonávateľ v súlade s uplatniteľnými právnymi predpismi Únie a vnútroštátnymi právnymi predpismi.
2. Poskytnutie pomoci prináša kapitál potrebný na prekonanie priamych a nepriamych ekonomických následkov COVID-19, pričom má umožniť inovatívnym firmám pokračovať v rozvoji.
3. Vykonávateľ je zodpovedný za poskytnutie pomoci Prijímateľom v súlade s touto schémou a uzatvára s nimi zmluvu o konvertibilnom úvere (ďalej len „Úverová zmluva“). Úverová zmluva sa uzatvára na základe žiadosti Prijímateľa o poskytnutie pomoci vo forme Konvertibilného úveru, ktorej bude predchádzať oznámenie Vykonávateľa o dispozícii

finančného nástroja vrátane inštrukcií na podanie žiadosti. Podmienky poskytnutia pomoci vo vzťahu k Prijímateľom budú dohodnuté Vykonávateľom v každej individuálnej Úverovej zmluve, a to na základe tradičných trhových praktík (za podmienky dodržania príslušnej národnej a európskej legislatívy a podmienok uvedených v tejto schéme).

4. Za dátum poskytnutia pomoci podľa tejto schémy sa bude považovať deň nadobudnutia účinnosti Úverovej zmluvy medzi Vykonávateľom a Prijímateľom. Ku dňu nadobudnutia účinnosti Úverovej zmluvy bude možné stanoviť celkovú výšku pomoci, t.j. súčet istiny a maximálnej výšky akumulovaných úrokov do dňa splatnosti Konvertibilného úveru.
5. Vykonávateľ vyhodnotí, či je Prijímateľ oprávnený na poskytnutie pomoci na základe internej analýzy, ktorej predmetom bude najmä posúdenie súladu s požiadavkami podčlánku 2.5., článku 3 schémy, právnych predpisov a trhových praktík pri investovaní rizikového kapitálu. Vykonávateľ môže pri vyhodnotení použiť aj externých poradcov a vyžiadať si pred-investičné analýzy, ktoré sú štandardne realizované pri obdobnom type investícií a posúdiť súlad a závažnosť záverov z týchto analýz s existujúcou legislatívou, resp. s obvyklými zásadami obozretného investovania.
6. Vykonávateľ zabezpečí dodržiavanie uplatniteľného práva, vrátane Dočasného rámca a ďalších pravidiel, ktoré sa vzťahujú na štátnu pomoc, ako aj príslušných noriem a uplatniteľných právnych predpisov o predchádzaní praniu špinavých peňazí, boji proti terorizmu a daňových podvodoch.

3.5. KUMULÁCIA

1. Pomoc podľa tejto schémy sa smie navzájom kumulovať s dočasnými opatreniami pomoci, na ktoré sa vzťahuje Dočasný rámec v súlade so Špecifickými podmienkami kumulácie v zmysle odseku 4 tohto podčlánku schémy.
2. Pomoc podľa tejto schémy sa smie kumulovať s pomocou podľa nariadení o pomoci de minimis¹⁶ (ďalej len „Nariadenia de minimis“) alebo s pomocou podľa nariadení o skupinových výnimkách¹⁷ za predpokladu, že sa dodržiavajú ustanovenia a pravidlá kumulácie zakotvené v uvedených nariadeniach.

¹⁶ Nariadenie Komisie (EÚ) č. 1407/2013 z 18.12.2013 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní EÚ na pomoc de minimis (Ú. v. EÚ L 352, 24.12.2013, s. 1), nariadenie Komisie (EÚ) č. 1408/2013 z 18.12.2013 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní EÚ na pomoc de minimis v sektore poľnohospodárstva (Ú. v. EÚ L 352, 24.12.2013, s. 9), nariadenie Komisie (EÚ) č. 717/2014 z 27.6.2014 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní EÚ na pomoc de minimis v sektore rybolovu a akvakultúry (Ú. v. EÚ L 190, 28.6.2014, s. 45) a nariadenie Komisie (EÚ) č. 360/2012 z 25.4.2012 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní EÚ na pomoc de minimis v prospech podnikov poskytujúcich služby všeobecného hospodárskeho záujmu (Ú. v. EÚ L 114, 26.4.2012, s. 8)

¹⁷ Všeobecné nariadenie o skupinových výnimkách, nariadenie Komisie (ES) č. 702/2014 z 25. júna 2014, ktorým sa určité kategórie pomoci v odvetví poľnohospodárstva a lesného hospodárstva a vo vidieckych oblastiach vyhlasujú za zlučiteľné s vnútorným trhom pri uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (Ú. v. EÚ L 193, 1.7.2014, s. 1), a nariadenie Komisie (EÚ) č. 1388/2014 zo 16. decembra 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci poskytovanej podnikom pôsobiacim vo výrobe, spracovaní a odbyte produktov rybolovu a akvakultúry za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (Ú. v. EÚ L 369, 24.12.2014, s. 37).

3. Ak sa pomoc podľa tejto schémy kumuluje s inými formami financovania zo zdrojov Európskej únie, dodržia sa maximálne intenzity pomoci špecifikované v relevantných Usmerneniach alebo Nariadeniach.

4. Špecifické podmienky kumulácie pomoci:

- a) Celková nominálna hodnota pomoci vo forme Konvertibilného úveru (istina a akumulované úroky) nepresiahne celkový maximálny strop na jeden podnik v súlade s podčlánkom 3.3. ods. 3 tejto schémy;
- b) Ak Prijímateľ získa viacero priamych grantov alebo inú pomoc v rôznych formách podľa notifikovanej schémy pomoci podľa čl. 3.1 Dočasného rámca, alebo podľa existujúcej schémy schválenej Komisiou podľa čl. 3.1 Dočasného rámca, dodrží sa celkový maximálny strop na jeden podnik, ako je opísaný v bode 22 písm. a) Dočasného rámca a v podčlánku 3.3. ods. 3 tejto schémy.

ODDIEL II DODATOČNÉ INFORMÁCIE

4. VŠEOBECNÉ POTVRDENIA A ZÁVÄZKY

4.1. MONITOROVANIE A PODÁVANIE SPRÁV

1. Vykonávateľ pomoci zverejní príslušné informácie¹⁸ za každú jednotlivú pomoc udelenú podľa tejto schémy na súhrnnom webovom sídle štátnej pomoci¹⁹ do 12 mesiacov odo dňa poskytnutia pomoci.
2. Vykonávateľ zabezpečuje spracovanie informácií od Prijímateľov a ich sprostredkovanie Poskytovateľovi, v súlade so Zmluvou o financovaní.
3. Vykonávateľ 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.
4. Poskytovateľ predloží Komisii výročné správy o poskytnutej pomoci²⁰ podľa Dočasného rámca.
5. Poskytovateľ predloží Komisii tiež zoznam opatrení zavedených na základe tejto schémy, ktoré boli schválené do 31. decembra 2021.

¹⁸ Informácie požadované podľa Prílohy III Všeobecného nariadenia o skupinových výnimkách .

¹⁹ <https://semp.kti2dc.sk/>

²⁰ V súlade s Nariadením Komisie č. 794/2004, Ú. v. EÚ L 140, 30.4.2004, s. 1 – 134, v platnom znení.

6. Vykonávateľ vedie podrobné záznamy a evidenciu o poskytovaní pomoci, na ktorú sa vzťahuje táto schéma. Tieto záznamy, ktoré musia obsahovať všetky informácie potrebné na preukázanie toho, že boli dodržané potrebné podmienky podľa Dočasného rámca, sa musia archivovať 10 rokov od poskytnutia pomoci a na požiadanie predložiť Komisii.
7. Komisia môže požiadať o dodatočné informácie o poskytnutej pomoci s cieľom overiť, či sa dodržali podmienky rozhodnutia Komisie o schválení opatrenia pomoci.
8. Poskytovateľ a Vykonávateľ po nadobudnutí účinnosti schémy zabezpečia jej zverejnenie na svojich webových sídlach.

4.2. KONTROLA A AUDIT

1. 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) útvar kontroly Poskytovateľa a Vykonávateľa.
2. Poskytovateľ a Vykonávateľ kontrolujú dodržanie podmienok, za ktorých sa pomoc poskytla, ako aj ostatné skutočnosti, ktoré by mohli mať vplyv na správnosť a účelovosť poskytnutej pomoci. Poskytovateľ a Vykonávateľ kontrolujú predovšetkým hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť použitia poskytnutej pomoci a dodržanie podmienok tejto schémy. Za týmto účelom je Poskytovateľ a Vykonávateľ oprávnený vykonať kontrolu na mieste²¹ u Prijímateľa.
3. Prijímateľ umožní Poskytovateľovi a Vykonávateľovi vykonanie kontroly použitia prostriedkov štátnej pomoci a preukáže oprávnenosť vynaložených výdavkov a dodržanie podmienok poskytnutia pomoci.
4. Prijímateľ vytvorí zamestnancom (resp. povereným osobám) subjektov podľa odseku 2 vyššie 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 oprávnenosti vynaložených nákladov a iné.
5. V prípade pomoci poskytovanej z EŠIF vychádza vykonávanie finančnej kontroly pomoci z legislatívy EÚ (Nariadenie EP a Rady (EÚ) č. 1303/2013; Nariadenie EP a Rady (EÚ) č.

²¹ § 9 zákona o finančnej kontrole

1304/2013 a Nariadenie Rady ES č. 2185/1996 o kontrolách a inšpekciách na mieste²², 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). Na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly sa vzťahuje výnimka udelená Ministerstvom financií SR.

4.3. DÔVERNOSŤ INFORMÁCIÍ

Táto schéma neobsahuje dôverné informácie.

4.4. PRAVIDLÁ EURÓPSKÝCH ŠTRUKTURÁLNYCH A INVESTIČNÝCH FONDŮV

V rámci uplatňovania tejto schémy budú dodržané všetky pravidlá vzťahujúce sa na Európsky fond regionálneho rozvoja (EFRR), ako aj všetky pravidlá vzťahujúce sa spoločne na EFRR, Európsky sociálny fond (ESF), Kohézny fond (KF), Európsky poľnohospodársky fond pre rozvoj vidieka (EPFRV), Európsky námorný a rybársky fond (ENRF), Fond solidarity Európskej únie (FSEU). Schéma nie je kofinancovaná z Investičnej iniciatívy v reakcii na koronavírus (IIRK).

4.5. TRVANIE POMOCI

1. Táto schéma nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej schválenia Európskou komisiou.
2. Táto schéma je v súlade s čl. 108(3) Zmluvy, t. j. žiadna pomoc nebude poskytnutá ani vyplatená do notifikácie a schválenia schémy Európskou komisiou.
3. Platnosť a účinnosť schémy skončí 31. decembra 2021, pričom do tohto termínu musí byť podaná žiadosť o pomoc a uzatvorená Úverová zmluva musí nadobudnúť účinnosť.
4. Individuálna pomoc bude Prijímateľom podľa tejto schémy poskytnutá najneskôr 31. decembra 2021.

5. PRÍLOHY

Príloha č. 1 - Definícia MSP

²² Mimoriadne vydanie Ú. v. ES L 292, 15.11.1996

PRÍLOHA Č. 1

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 závierkach

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.