

Fond na podporu umenia

Schéma minimálnej pomoci

poskytovanej v Slovenskej republike prostredníctvom

Fondu na podporu umenia v znení dodatku č.4

(schéma DM - 2/2016)

Bratislava, September, 2020

Schéma minimálnej pomoci oslobodená od notifikačnej povinnosti podľa článku 108 ods. 3
Zmluvy o fungovaní Európskej únie

OBSAH

A. PREAMBULA.....	3
B. PRÁVNÝ ZÁKLAD.....	3
C. CIEĽ POMOCI.....	3
D. POSKYTOVATEĽ POMOCI.....	4
E. PRÍJEMCOVIA POMOCI.....	4
F. ROZSAH PÔSOBNOSTI.....	5
G. OPRÁVNENÉ PROJEKTY.....	6
H. OPRÁVNENÉ VÝDAVKY.....	8
I. FORMA POMOCI.....	8
J. VÝŠKA A INTENZITA POMOCI.....	9
K. PODMIENKY POSKYTOVANIA POMOCI.....	10
L. MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI.....	11
M. KUMULÁCIA POMOCI.....	13
N. ROZPOČET.....	13
O. TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE.....	13
P. KONTROLA A AUDIT.....	14
Q. PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY.....	15
R. PRÍLOHY.....	15

A. PREAMBULA

Schéma minimálnej pomoci v znení dodatku č. 4 (ďalej len „schéma“) poskytovanej prostredníctvom Fondu na podporu umenia (ďalej len „fond“) je vypracovaná v súlade s platnými pravidlami Európskej únie (ďalej len „EÚ“) upravujúcimi poskytovanie minimálnej pomoci (ďalej aj „pomoc“). Schéma je vypracovaná podľa nariadenia Komisie (EÚ) č. 1407/2013 z 18. decembra 2013 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc de minimis v platnom znení (Ú. v. EÚ L 352/1, 24.12.2013).

B. PRÁVNY ZÁKLAD

Právnym základom pre poskytovanie pomoci na podporu umeleckých aktivít, kultúry a kreatívneho priemyslu sú:

- nariadenie Komisie (EÚ) č. 1407/2013 z 18. decembra 2013 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc de minimis v platnom znení (ďalej aj „nariadenie“),
- príloha 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 (Ú. v. EÚ L 187, 26.6.2014) (ďalej len „príloha I. nariadenia č. 651/2014“),
- zákon č. 284/2014 Z. z. o Fonde na podporu umenia a o zmene a doplnení zákona č. 434/2010 Z. z. o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva kultúry Slovenskej republiky v znení zákona č. 79/2013 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“),
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- 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. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Štatút fondu,
- Zásady, spôsob a kritériá hodnotenia žiadostí o poskytnutie finančných prostriedkov z fondu,
- Zásady poskytovania finančných prostriedkov z fondu,
- štruktúra podpornej činnosti fondu na príslušné obdobie.

C. CIEĽ POMOCI

Cieľom pomoci poskytovanej podľa tejto schémy je podpora umeleckých aktivít, kultúry a kreatívneho priemyslu.

D. POSKYTOVATEĽ POMOCI

Poskytovateľom pomoci a vykonávateľom schémy je fond ako verejnoprávna inštitúcia zriadená osobitným zákonom na podporu umeleckých aktivít, kultúry a kreatívneho priemyslu. Kontaktné údaje sú nasledujúce:

Fond na podporu umenia
Cukrová 14
Bratislava 811 08
Email kontakt: info@fpu.sk
[Webové sídlo: www.fpu.sk](http://www.fpu.sk)

E. PRÍJEMCOVIA POMOCI

Príjemcom pomoci je podnik v zmysle článku 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní Európskej únie, t. j. akýkoľvek subjekt, ktorý vykonáva hospodársku činnosť bez ohľadu na právny status a spôsob financovania. Hospodárskou činnosťou je každá činnosť, ktorá spočíva v ponuke tovaru a/alebo služieb na trhu.

Za príjemcu pomoci sa považuje jediný podnik podľa článku 2 ods. 2 nariadenia.

Jediný podnik na účely tohto nariadenia zahŕňa všetky subjekty vykonávajúce hospodársku činnosť, medzi ktorými je aspoň jeden z týchto vzťahov:

- a) jeden subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť má väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo spoločníkov v inom subjekte vykonávajúcom hospodársku činnosť;
- b) jeden subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť má právo vymenovať alebo odvolať väčšinu členov správneho, riadiaceho alebo dozorného orgánu iného subjektu vykonávajúceho hospodársku činnosť;
- c) jeden subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť má právo dominantným spôsobom ovplyvňovať iný subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť na základe zmluvy, ktorú s daným subjektom vykonávajúcim hospodársku činnosť uzavrel, alebo na základe ustanovenia v zakladajúcom dokumente alebo stanovách spoločnosti;
- d) jeden subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť, ktorý je akcionárom alebo spoločníkom iného subjektu vykonávajúceho hospodársku činnosť, má sám na základe zmluvy s inými akcionármi alebo spoločníkmi daného subjektu vykonávajúceho hospodársku činnosť pod kontrolou väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo spoločníkov v danom subjekte vykonávajúcom hospodársku činnosť.

Subjekty vykonávajúce hospodársku činnosť, medzi ktorými sú typy vzťahov uvedené v písm. a) až d) predchádzajúceho odseku prostredníctvom jedného alebo viacerých iných subjektov vykonávajúcich hospodársku činnosť, sa takisto považujú za jediný podnik.

Príjemcom pomoci môžu byť mikropodniky, malé podniky alebo stredné podniky, ktoré spĺňajú definíciu uvedenú v prílohe I. nariadenia č. 651/2014.

Príjemcom pomoci môžu byť aj veľké podniky, ktoré nespádajú pod definíciu mikropodnikov, malých a stredných podnikov uvedenú v prílohe I. nariadenia č. 651/2014.

Príjemcovia pomoci môžu byť fyzické alebo právnické osoby oprávnené na podnikanie, ktoré plánujú realizovať oprávnené projekty v zmysle tejto schémy, vykonávajú hospodársku činnosť a sú účastníkmi hospodárskej súťaže v tých oblastiach, do ktorých je zameraná pomoc podľa tejto

schémy. Prijemcom pomoci môže byť fyzická osoba, ktorá dovŕšila vek 18 rokov, alebo právnická osoba, predmetom činnosti ktorej je realizácia aktivít v oblasti umenia, kultúry alebo kreatívneho priemyslu podľa tejto schémy.

Podľa § 19 ods. 2 zákona finančné prostriedky fondu nemožno poskytnúť osobe

- a) ktorá neposkytuje súčinnosť v štátnom štatistickom zisťovaní v oblasti kultúry podľa osobitného zákona¹,
- b) ktorá bola právoplatne odsúdená za úmyselný trestný čin proti majetku, ak ide o žiadateľa, ktorý je fyzickou osobou,
- c) voči ktorej je vedené konkurzné konanie, je v konkurze, v reštrukturalizácii alebo bol proti nej zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku²,
- d) ktorá je v likvidácii³,
- e) proti ktorej je vedený výkon rozhodnutia⁴,
- f) ktorá nemá vysporiadané finančné vzťahy voči štátnemu rozpočtu alebo voči rozpočtom obcí,
- g) ktorá je podnikateľom alebo združením podnikateľov⁵ a porušila zákaz nelegálneho zamestnávania podľa osobitného predpisu⁶,
- h) ktorá má evidované nedoplatky na poistnom na povinné verejné zdravotné poistenie, nedoplatky na poistnom na sociálne poistenie a nedoplatky na povinných príspevkoch na starobné dôchodkové sporenie,
- i) ktorá nepredložila vyúčtovanie finančných prostriedkov.

Prijemcom pomoci nemôže byť podnik, voči ktorému sa nárokuje vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia Európskej komisie, ktorým bola poskytnutá pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom⁷. Prijemca pomoci vo forme pôžičky nesmie byť predmetom kolektívneho konkurzného konania, ani nesmie spĺňať kritériá právnych predpisov na to, aby sa stal predmetom kolektívneho konkurzného konania na návrh svojich veriteľov. V prípade veľkých podnikov musí byť prijemca tejto formy pomoci v situácii porovnateľnej s úverovým ratingom aspoň B-.

F. ROZSAH PÔSOBNOSTI

Táto schéma sa vzťahuje na celé územie Slovenskej republiky.

Táto schéma sa nevzťahuje na

- a) pomoc v prospech podnikov pôsobiacich v sektore rybolovu a akvakultúry, na ktoré sa vzťahuje nariadenie EP 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,

¹ [§ 18 ods. 3 zákona č. 540/2001 Z. z.](#) o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov

² [Zákon č. 7/2005 Z. z.](#) o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

³ [§ 70 až 75a Obchodného zákonníka.](#)

⁴ Napríklad zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. [233/1995 Z. z.](#) o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti (Exekučný poriadok) a o zmene a doplnení ďalších zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. [563/2009 Z. z.](#) o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

⁵ [§ 20f až 20j Občianskeho zákonníka.](#)

⁶ [Zákon č. 82/2005 Z. z.](#) o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

⁷ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A61992CJ0188> - rozhodnutie vo veci Degendorf, rozsudok ESD C – 188/92

- b) pomoc poskytovanú podnikom pôsobiacim v oblasti prvovýroby poľnohospodárskych výrobkov,
- c) pomoci poskytovanú podnikom pôsobiacim v sektore spracovania a marketingu poľnohospodárskych výrobkov, a to v týchto prípadoch:
 - ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo výrobkov umiestnených na trhu príslušnými podnikmi;
 - ak je pomoc podmienená tým, že bude čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom;
- d) pomoc na činnosti súvisiace s vývozom do tretích krajín alebo členských štátov, konkrétne pomoci priamo súvisiacej s vyváženými množstvami, na zriadenie a prevádzkovanie distribučnej siete alebo inými bežnými výdavkami súvisiacimi s vývoznou činnosťou;
- e) pomoc, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred dovážaným.

Ak podnik pôsobí v sektoroch uvedených v písm. a), b) alebo c) a zároveň pôsobí v jednom alebo viacerých iných sektoroch alebo vyvíja ďalšie činnosti, ktoré patria do rozsahu pôsobnosti tejto schémy, vzťahuje sa schéma na pomoc poskytovanú v súvislosti s týmito ďalšími sektormi alebo na tieto ďalšie činnosti za podmienky, že príjemca pomoci zabezpečí (a fond overí) pomocou primeraných prostriedkov, ako je oddelenie činností alebo rozlíšenie výdavkov (napr. analytická evidencia), aby činnosti vykonávané v sektoroch vylúčených z rozsahu pôsobnosti tejto schémy neboli podporované z pomoci de minimis poskytovanej v súlade so schémou.

G. OPRÁVNENÉ PROJEKTY

Podľa § 18 ods. 2 zákona fond poskytuje finančné prostriedky na realizáciu projektu. Projektom sa na účely tohto zákona rozumie najmä

- a) tvorba, realizácia a verejná prezentácia umeleckého diela, najmä
 1. divadelného diela,
 2. dramatického diela,
 3. hudobnodramatického diela,
 4. pantomimického diela,
 5. choreografického diela,
 6. tanečného diela,
 7. hudobného diela,
 8. diela výtvarného umenia,
 9. slovesného diela a
 10. multimediálneho diela,
- b) tvorivé vykonanie umeleckého diela alebo folklórneho diela spevom, hraním, recitáciou, tancom alebo iným spôsobom,
- c) vydávanie periodických a neperiodických publikácií,
- d) realizácia odborných reflexií a výskumných aktivít v oblasti umenia, kultúry a kreatívneho priemyslu a verejná prezentácia alebo publikovanie ich výsledkov,
- e) výroba a verejná šírenie zvukových alebo zvukovo-obrazových záznamov,
- f) realizácia kultúrnych podujatí, festivalov, prehliadok, súťaží a obdobných aktivít s celoslovenským významom,

- g) úhrada členských príspevkov žiadateľa do medzinárodných organizácií vykonávajúcich svoju činnosť v oblasti umenia, kultúry alebo kreatívneho priemyslu,
- h) prezentácia slovenského umenia, kultúry a kreatívneho priemyslu v zahraničí,
- i) mobilita umelcov a kultúrnych pracovníkov, medzinárodná spolupráca v oblasti umenia, kultúry a kreatívneho priemyslu,
- j) spolufinancovanie projektov, ktoré získali finančnú podporu z medzinárodných zdrojov, ak ich realizáciu s ohľadom na ciele Európskej únie k Slovenskej republike možno považovať za významnú v oblasti kultúry,
- k) systematické nadobúdanie a uchovávanie zbierkových predmetov, zbierok a knižničných fondov.

Podľa charakteru a obsahového zamerania projektov fond v štruktúre podpornej činnosti určil základné programy a ich podprogramy pre poskytovanie podpory:

- Program 1: Umenie
 - 1.1 Divadlo
 - 1.2 Tanec
 - 1.3 Hudba
 - 1.4 Vizuálne umenie
 - 1.5 Literatúra
 - 1.6 Medziodborové aktivity
- Program 2: Podujatia, kultúrne centrá a časopisy
 - 2.1 Veľké prehliadky, festivaly, súťaže
 - 2.2 Aktivity kultúrnych a umeleckých centier
 - 2.3 Vydávanie časopisov
- Program 3: Výskum a vzdelávacie aktivity
 - 3.1 Divadlo: výskum a vzdelávanie
 - 3.2 Tanec: výskum a vzdelávanie
 - 3.3 Hudba: výskum a vzdelávanie
 - 3.4 Vizuálne umenie: výskum a vzdelávanie
 - 3.5 Literatúra: výskum a vzdelávanie
 - 3.6 Medziodborové výskumné a vzdelávacie aktivity
- Program 4: Tradičná kultúra a kultúrno-osvetová činnosť
 - 4.1 Odborná, výskumná a vzdelávacia činnosť
 - 4.2 Vznik a prezentácia tvorby – neprofesionálne umenie
 - 4.3 Vznik a prezentácia tvorby – tradičná kultúra
 - 4.4 Prehliadky, festivaly, súťaže
 - 4.5 Kultúrno-osvetová činnosť
 - 4.6 Medzinárodné prezentácie a mobility- ľudová kultúra a kultúrno-osvetová činnosť
- Program 5: Pamäťové a fondové inštitúcie
 - 5.1 Knižnice
 - 5.2 Múzeá
 - 5.3 Galérie
 - 5.4 Ochrana a ošetrovanie zbierkových fondov
- Program 6: Mesto kultúry
 - 6.1 Mesto kultúry 2021 (mestá)
 - 6.2 Mesto kultúry 2021 (iné subjekty)

Fond poskytuje pomoc podľa tejto schémy v Programe 1: Umenie okrem Podprogramu 1.6.5 Medzinárodné prezentácie a mobility – kreatívny priemysel, Programe 2: Podujatia, kultúrne centrá a časopisy – Podprogram 2.2.2 Aktivity malých kultúrnych a umeleckých centier a Podprogram 2.3 Vydávanie časopisov, Programe 3: Výskum a vzdelávacie aktivity, Programe 4: Tradičná kultúra a kultúrno-osvetová činnosť a Programe 5: Pamäťové a fondové inštitúcie a Programe 6: Mesto kultúry.

V Programe 1: Umenie v Podprograme 1.6.5 Medzinárodné prezentácie a mobility – kreatívny priemysel, Programe 2: Podujatia, kultúrne centrá a časopisy v Podprograme 2.1 Veľké prehlíadky, festivaly, súťaže, Podprograme 2.2.1 Aktivity väčších kultúrnych a umeleckých centier a Podprograme 6.1.2 Mesto kultúry 2021 – celoročné aktivity poskytuje fond štátnu pomoc v súlade s článkom 53 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 (Ú. v. EÚ L 187, 26.6.2014).

H. OPRÁVNENÉ VÝDAVKY

Príjemca finančných prostriedkov z fondu je oprávnený použiť poskytnuté finančné prostriedky výlučne na výdavky súvisiace s realizáciou projektu. Na účely výpočtu oprávnených výdavkov sa použijú číselné údaje pred odpočítaním daní alebo iných poplatkov. Oprávnené výdavky musia byť uhradené pred dátumom konečného a úplného vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov z fondu (konečný dátum oprávnenosti výdavkov). Oprávnené výdavky sú určené v rozpočte projektu, ktorý je neoddeliteľnou súčasťou zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov.

- a) krytie straty z činnosti osôb,
- b) úhradu záväzkov z predchádzajúcich rozpočtových rokov,
- c) refundáciu výdavkov uhradených v predchádzajúcich rozpočtových rokoch,
- d) splácanie úverov, pôžičiek a úrokov z prijatých úverov a pôžičiek.

Všetky výdavky, na úhradu ktorých sú použité finančné prostriedky z fondu poskytnuté formou dotácie alebo pôžičky, musia byť identifikovateľné, preukázateľné originálnymi účtovnými dokladmi a musia byť doložené účtovnými záznamami, ktoré sú riadne evidované u príjemcu pomoci v súlade s platnou legislatívou. Výdavky bez priameho vzťahu k realizácii projektu, ani výdavky, ktoré nie sú súčasťou rozpočtu projektu, nebudú akceptované.

Oprávnené výdavky musia byť primerané a musia byť vynaložené v súlade s princípmi

- a) hospodárnosti (optimalizácia výdavkov pri rešpektovaní cieľov projektu),
- b) účelnosti (priama väzba výdavkov na projekt a ich nevyhnutnosť pre realizáciu projektu),
- c) efektívnosti (maximalizovanie výsledkov vo vzťahu k poskytnutým finančným prostriedkom).

V prípade, ak sú oprávnené výdavky vynaložené v priebehu viacerých rokov, diskontujú sa na ich súčasnú hodnotu. Ako úroková sadzba na diskontné účely sa použije diskontná sadzba uplatniteľná v čase poskytnutia pomoci.

I. FORMA POMOCI

Fond poskytuje pomoc podľa tejto schémy formou dotácie alebo pôžičky so splatnosťou najviac päť rokov.

J. VÝŠKA A INTENZITA POMOCI

Pomoc nesmie presiahnuť strop vo výške 200 000 EUR na jediný podnik v priebehu akéhokoľvek obdobia troch fiškálnych rokov.

Celková výška pomoci de minimis poskytnutej jedinému podniku vykonávajúcemu cestnú nákladnú dopravu v prenájme alebo za úhradu, nepresiahne 100 000 EUR v priebehu obdobia troch fiškálnych rokov. Táto pomoc de minimis sa nepoužije na nákup vozidiel cestnej nákladnej dopravy.

Ak podnik vykonáva cestnú nákladnú dopravu v prenájme alebo za úhradu a zároveň iné činnosti, na ktoré sa uplatňuje strop vo výške 200 000 EUR, strop vo výške 200 000 EUR sa na tento podnik uplatní za predpokladu, že príjemca pomoci zabezpečí (a fond overí) pomocou primeraných prostriedkov, ako je oddelenie činností alebo rozlíšenie výdavkov (napr. analytická evidencia), aby podpora pre činnosti cestnej nákladnej dopravy nepresiahla 100 000 EUR a aby sa žiadna pomoc de minimis nepoužila na nákup vozidiel cestnej nákladnej dopravy.

Tieto stropy sa uplatňujú bez ohľadu na formu pomoci alebo sledovaný cieľ, ako aj nezávisle od toho, či je pomoc financovaná úplne alebo čiastočne zo zdrojov EÚ. Obdobie troch fiškálnych rokov v súvislosti s poskytovaním pomoci sa určuje na základe účtovného obdobia príjemcu. Podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov je to kalendárny rok alebo hospodársky rok podľa rozhodnutia podniku.

Ak by sa poskytnutím novej pomoci presiahol príslušný strop pomoci uvedený v tomto článku schémy, predmetná schéma sa na túto sumu pomoci neuplatňuje, a to ani na tú jej časť, ktorá strop nepresahuje.

Výška pomoci predstavuje súčet jednotlivých platieb poskytnutých príjemcovi pomoci. Pomoc možno poskytovať do výšky 100 % oprávnených výdavkov, pričom maximálna suma dotácie poskytnutej z fondu podľa tejto schémy na jeden projekt je určená v štruktúre podpornej činnosti fondu na príslušné obdobie a predstavuje sumu maximálne 100 000 EUR za predpokladu dodržania stropov podľa tohto článku.

Podľa článku 3 ods. 8 nariadenia v prípade fúzií alebo akvizícií sa pri zisťovaní toho, či prípadná nová pomoc de minimis pre tento nový alebo nadobúdajúci podnik presahuje príslušný strop, zohľadní každá pomoc de minimis poskytnutá predtým ktorémukoľvek zo spájajúcich sa podnikov. Pomoc de minimis zákonne poskytnutá pred fúziou alebo akvizíciou zostáva zákonnou.

Podľa článku 3 ods. 9 nariadenia v prípade rozdelenia jedného podniku na dva či viac samostatných podnikov sa pomoc de minimis poskytnutá pred rozdelením priradí tomu podniku, ktorý z nej profitoval, čo je v zásade ten podnik, ktorý preberá činnosti, na ktoré sa pomoc de minimis využila. Ak takéto priradenie nie je možné, pomoc de minimis sa priradí úmerne na základe účtovnej hodnoty vlastného kapitálu nových podnikov v deň nadobudnutia účinnosti rozdelenia podniku.

O poskytnutie pomoci môže žiadateľ žiadať v rámci viacerých programov a podprogramov.

V prípade pôžičky je pomocou rozdiel medzi výškou úrokov poskytnutej pôžičky a referenčnou sadzbou platnou v čase poskytnutia pomoci, pričom pri výpočte referenčnej sadzby a diskontnej sadzby na území Slovenskej republiky sa zohľadní základná sadzba stanovená Európskou ko-

misiou na webovom sídle Európskej komisie http://ec.europa.eu/competition/state_aid/legislation/reference_rates.html. K základnej sadzbe sa v súlade s Oznámením Európskej komisie o revízii spôsobu stanovenia referenčných sadzieb (2008/C 14/02) bežne pripočítava príslušná marža v rozpätí od 60 do 1000 základných bodov (jedno percento predstavuje 100 základných bodov) v závislosti od ratingu podniku a ponúknutého kolaterálu.

Pomoc poskytnutá formou pôžičky sa bude považovať v súlade s článkom 4 ods. 1 nariadenia za transparentnú pomoc, ak bol ekvivalent hrubého grantu vypočítaný na základe referenčných sadzieb platných v čase poskytnutia pomoci. Pomoc splatná v niekoľkých splátkach je diskontovaná na jej hodnotu v čase jej poskytnutia. Ako úroková sadzba na diskontné účely sa použije diskontná sadzba uplatniteľná v čase poskytnutia pomoci.

K. PODMIENKY POSKYTOVANIA POMOCI

Žiadateľ je povinný uviesť v tlačive žiadosti o poskytnutie prostriedkov z fondu všetky ďalšie zabezpečené alebo plánované prostriedky na realizáciu projektu s osobitným uvedením finančných prostriedkov z verejných zdrojov.

Žiadateľ/príjemca pomoci je povinný pred poskytnutím pomoci poskytnúť fondu všetky informácie súvisiace s prijatím akejkoľvek inej pomoci de minimis prijatej na základe nariadenia alebo na základe iných predpisov EÚ o pomoci de minimis počas predchádzajúcich dvoch fiškálnych rokov a počas prebiehajúceho fiškálneho roku, a to aj od iných poskytovateľov pomoci alebo v rámci iných schém pomoci de minimis. Fond je povinný pred poskytnutím pomoci podľa tejto schémy overiť v centrálnom registri⁸, že celkový objem pomoci de minimis pridelený podniku spolu s navrhovanou pomocou de minimis neprekročí maximálnu výšku pomoci stanovenú v článku J. tejto schémy počas obdobia, ktoré pokrýva príslušný fiškálny rok, ako aj predchádzajúce dva fiškálne roky, a že sa dodržiavajú kumulačné pravidlá podľa článku M. tejto schémy.

Žiadateľ/príjemca pomoci je povinný predložiť fondu vyhlásenie o tom, že

- sa voči nemu nenárokujú vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia Európskej komisie, ktorým bola poskytnutá pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú s vnútorným trhom⁷,
- nepatrí do skupiny podnikov, ktoré sú považované za jediný podnik podľa čl. 2 ods. 2 nariadenia; ak príjemca pomoci patrí do skupiny podnikov, predloží údaje o prijatej pomoci za všetkých členov skupiny podnikov, ktorí s ním tvoria jediný podnik.

Žiadateľ/príjemca pomoci vo forme pôžičky je navyše povinný predložiť fondu vyhlásenie, že nie je predmetom kolektívneho konkurzného konania, ani nespĺňa kritériá právnych predpisov na to, aby sa stal predmetom kolektívneho konkurzného konania na návrh svojich veriteľov.

Žiadateľ/príjemca pomoci vo forme pôžičky, ktorý je veľkým podnikom, je povinný predložiť fondu aj vyhlásenie, že má úverový rating aspoň B-.

Bez poskytnutia informácií súvisiacich s prijatím inej pomoci alebo predloženia vyššie uvedených vyhlásení zo strany žiadateľa/príjemcu pomoci, bez možnosti ich overenia fondom a bez splnenia všetkých podmienok schémy nemôže byť pomoc poskytnutá.

⁸ § 13 ods. 3 zákona o štátnej pomoci.

L. MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI

Orgánmi fondu sú

- rada,
- dozorná komisia,
- riaditeľ.

V procese rozhodovania o poskytnutí pomoci fond zriaďuje odborné komisie, ktoré posudzujú a hodnotia jednotlivé žiadosti o poskytnutie finančných prostriedkov fondu (ďalej aj „žiadost“) a projekty a odporúčajú poskytnutie podpory z finančných prostriedkov fondu. Podmienky poskytovania pomoci upravuje zákon a vnútorné predpisy fondu, ktorými sú

- Zásady, spôsob a kritériá hodnotenia žiadostí o poskytnutie finančných prostriedkov z fondu,
- Zásady poskytovania finančných prostriedkov z fondu.

Podmienky poskytovania pomoci na konkrétne obdobie podrobnejšie špecifikuje štruktúra podpornej činnosti fondu, ktorú v nadväznosti na rozpočet fondu na príslušný kalendárny rok schvaľuje rada fondu. Štruktúra podpornej činnosti na príslušný rok určuje najmä

- priority a obsahové zameranie podpornej činnosti fondu,
- podrobnú špecifikáciu, zameranie a členenie programov podpornej činnosti fondu,
- maximálnu a minimálnu sumu podpory na jeden projekt v jednotlivých programoch a podprogramoch podpornej činnosti fondu,
- výšku povinného spolufinancovania projektu žiadateľom,
- počet odborných komisií fondu a ich základné zloženie,
- predpokladané termíny výziev na predkladanie žiadostí o poskytnutie finančných prostriedkov z fondu.

Na poskytnutie finančných prostriedkov z fondu nie je právny nárok. Poskytovaná pomoc je selektívna a výber jednotlivých projektov sa uskutočňuje podľa kvalitatívnych kritérií určených zákonom a vnútornými predpismi fondu. Hodnotenie projektov uskutočňujú nezávislé odborné komisie. Fond poskytuje finančné prostriedky formou dotácie výlučne na princípe spolufinancovania projektu zo strany žiadateľa.

Finančné prostriedky fondu možno poskytnúť na základe písomnej žiadosti. Vzor tlačív zverejní fond na svojom webovom sídle. Žiadateľ v žiadosti uvedie, o akú formu poskytnutia finančných prostriedkov a v akej sume žiada. Prílohou žiadosti je

- a) popis projektu,
- b) celkový rozpočet projektu vrátane kalkulácie výdavkov,
- c) doklad o právnej subjektivite žiadateľa, ak je žiadateľom právnická osoba, ktorá sa nezapisuje do verejného registra,
- d) doklady podľa [§ 18 ods. 7](#) zákona,
- e) čestné vyhlásenie žiadateľa, že poskytuje súčinnosť v štátnom štatistickom zisťovaní v oblasti kultúry podľa osobitného predpisu,
- f) čestné vyhlásenie žiadateľa, že voči nemu nie je vedené konkurzné konanie, že nie je v konkurze, v reštrukturalizácii, že proti nemu nebol zamietnutý návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku, že nie je v likvidácii a že proti nemu nie je vedený výkon

rozhodnutia. Žiadateľ pomoci vo forme pôžičky je navyše povinný predložiť fondu vyhlásenie, že nie je predmetom kolektívneho konkurzného konania, ani nespĺňa kritériá právnych predpisov na to, aby sa stal predmetom kolektívneho konkurzného konania na návrh svojich veriteľov.

- g) čestné vyhlásenie žiadateľa, že má vysporiadané vzťahy voči štátnemu rozpočtu a rozpočtom obcí,
- h) čestné vyhlásenie o neporušení zákazu nelegálneho zamestnávania, ak je žiadateľom právnická osoba alebo fyzická osoba – podnikateľ, čestné vyhlásenie žiadateľa, že nemá evidované nedoplatky voči daňovému úradu, colnému úradu, nedoplatky na poisťovním na sociálne poistenie a zdravotná poisťovňa neeviduje voči nemu pohľadávky po splatnosti podľa osobitných predpisov,
- i) čestné vyhlásenie žiadateľa, že vždy riadne a včas predložil vyúčtovanie finančných prostriedkov, ak mal takúto povinnosť,
- j) čestné vyhlásenia žiadateľa podľa článku K. Podmienky poskytovania pomoci,
- k) potvrdenie o zaplatení administratívneho poplatku za spracovanie žiadosti,
- l) iné doklady potrebné k posúdeniu žiadosti, ktoré fond špecifikuje pre dané časové obdobie vo výzve na podávanie žiadostí, vyhlásenie žiadateľa, či je mikropodnik, malý podnik, stredný podnik alebo veľký podnik.

Žiadosti sa predkladajú v termínoch určených fondom, ktoré fond špecifikuje pre dané časové obdobie vo výzve na predkladanie žiadostí. O poskytnutí finančných prostriedkov fondu rozhoduje riaditeľ do 90 pracovných dní odo dňa doručenia žiadosti.

Fond poskytuje finančné prostriedky na základe písomnej zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov z fondu uzavretej so žiadateľom. Zmluvou o poskytnutí finančných prostriedkov sa zaväzuje fond poskytnúť žiadateľovi finančné prostriedky na určený účel za podmienok stanovených zákonom a fondom. Žiadateľ sa zmluvou o poskytnutí finančných prostriedkov zaväzuje poskytnuté finančné prostriedky použiť v súlade s určeným účelom aj podmienkami a hodnoverne preukázať fondu použitie poskytnutých finančných prostriedkov podľa zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov. Podpisom zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov fondu vo forme pôžičky obidvomi zmluvnými stranami vzniká žiadateľovi právny nárok na poskytnutie pomoci, t. j. pomoc sa považuje za poskytnutú. Nadobudnutím účinnosti zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov fondu vo forme dotácie vzniká žiadateľovi právny nárok na poskytnutie pomoci, t. j. pomoc sa považuje za poskytnutú. Po uzavretí zmluvy sa žiadateľ stáva príjemcom poskytnutej pomoci. Každá pomoc sa poskytuje zásadne bezhotovostne a najmenej v jednej splátke.

Podľa § 22 ods. 3 zákona zmluva obsahuje

- a) identifikačné údaje zmluvných strán,
- b) predmet zmluvy,
- c) účel poskytnutia finančných prostriedkov,
- d) obsah projektu a jeho názov,
- e) sumu poskytnutých finančných prostriedkov,
- f) podmienky poskytnutia a použitia finančných prostriedkov,
- g) výšku úroku z pôžičky, ak fond poskytne finančné prostriedky formou pôžičky,
- h) podmienky vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov,

- i) sankcie za porušenie zmluvných podmienok,
- j) ostatné dohodnuté náležitosti súvisiace s poskytnutím finančných prostriedkov.

Použitie finančných prostriedkov z fondu podlieha ich vyúčtovaniu a vecnému vyhodnoteniu projektu, ktoré príjemca pomoci predkladá fondu v termíne a spôsobom určeným v zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov z fondu. Neoddeliteľnou súčasťou vyúčtovania je aj zdokladovanie povinného spolufinancovania projektu vo výške určenej fondom. Vyúčtovanie sa predkladá na predpísanom tlačive, ktorého vzor fond zverejní na svojom webovom sídle. K vyúčtovaniu príjemca pomoci priloží aj kópie účtovných dokladov potvrdzujúcich použitie pridelených finančných prostriedkov a kópie výpisov z účtu, na ktorý boli poukázané finančné prostriedky z fondu a z ktorého boli uhrádzané výdavky na projekt s použitím finančných prostriedkov fondu.

M. KUMULÁCIA POMOCI

Kumulácia pomoci je vždy viazaná na konkrétneho príjemcu pomoci (so zohľadnením jediného podniku). Pomoc sa nekumuluje so štátnou pomocou vo vzťahu k rovnakým oprávneným výdavkom alebo štátnou pomocou na to isté opatrenie rizikového financovania, ak by takáto kumulácia presahovala najvyššiu príslušnú intenzitu pomoci alebo výšku pomoci stanovenú v závislosti od osobitných okolností jednotlivých prípadov v nariadení alebo rozhodnutí o skupinovej výnimke prijatých Európskou komisiou.

Pomoc sa môže kumulovať s pomocou poskytnutou v súlade s nariadením Komisie (EÚ) č. 360/2012 z 25. apríla 2012 o uplatňovaní článkov 107 a 108 Zmluvy o fungovaní Európskej únie na pomoc *de minimis* v prospech podnikov poskytujúcich služby všeobecného hospodárskeho záujmu (Ú. v. EÚ L 114, 26.4.2012, s. 8) až do výšky stropu stanoveného v uvedenom nariadení. Môže byť kumulovaná s pomocou poskytnutou v súlade s inými predpismi o pomoci až do výšky 200 000 EUR.

N. ROZPOČET

Indikatívna výška výdavkov plánovaných v rámci schémy je celkovo 120 miliónov EUR.

O. TRANSPARENTNOSŤ A MONITOROVANIE

Znenie schémy je zverejnené v Obchodnom vestníku a úplné znenie schémy je zverejnené na webovom sídle fondu počas celého obdobia platnosti a účinnosti schémy. Na webovom sídle fondu sú zverejnené aj všetky všeobecne záväzné právne predpisy a všetky vnútorné predpisy upravujúce činnosť fondu. Záznamy týkajúce sa pomoci sa uchovávajú po dobu 10 fiškálnych rokov od dátumu jej poskytnutia. Záznamy týkajúce sa schémy sa uchovávajú po dobu 10 fiškálnych rokov od dátumu, kedy sa poskytla posledná individuálna pomoc v rámci takejto schémy.

Transparentnosť schémy zabezpečuje fond v zmysle ustanovení zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Fond písomne informuje príjemcu pomoci o predpokladanej výške pomoci vyjadrenej ako ekvivalent hrubého grantu a o tom, že ide o pomoc *de minimis*, pričom výslovne uvedie odkaz na

nariadenie, jeho názov a údaje o jeho uverejnení v Úradnom vestníku Európskej únie. Táto povinnosť sa môže považovať za splnenú, ak je to uvedené v zmluve o poskytnutí finančných prostriedkov fondu.

Fond kontroluje dodržiavanie všetkých podmienok stanovených v schéme a kontroluje dodržiavanie stropu maximálnej výšky a intenzity pomoci podľa článku J. tejto schémy. Fond zároveň vedie centrálnu evidenciu pomoci, ktorá obsahuje úplné informácie o každej pomoci poskytnutej v rámci schémy, zaznamenáva a zhromažďuje všetky informácie, ktoré sa týkajú uplatňovania schémy, pričom tieto záznamy budú obsahovať všetky informácie potrebné na preukázanie splnenia podmienok tejto schémy. Fond je v súlade s § 13 ods. 2 zákona o štátnej pomoci povinný zaznamenávať do centrálného registra údaje o poskytnutí minimálnej pomoci a o príjemcoch minimálnej pomoci do piatich pracovných dní odo dňa poskytnutia tejto pomoci.

P. KONTROLA A AUDIT

Vykonávanie kontroly pomoci vychádza z príslušnej legislatívy Európskej únie a z legislatívy Slovenskej republiky (zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon, zákon č. 440/2000 Z. z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov, zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov), ako aj z osobitného vnútorného predpisu fondu, upravujúceho kontrolnú činnosť fondu.

Kontrolu poskytovania a použitia poskytnutej pomoci a kontrolu hospodárenia fondu vykonáva

- kancelária fondu (priebežná vecná a finančná kontrola žiadostí, zmlúv a vyúčtovaní poskytnutej pomoci),
- dozorná komisia fondu (samosprávny kontrolný orgán poskytovateľa) podľa osobitného vnútorného predpisu fondu,
- rada fondu,
- Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky a ďalšie príslušné orgány podľa osobitných predpisov.
- Protimonopolný úrad Slovenskej republiky

Podľa vnútorných predpisov fondu kontroluje fond použitie poskytnutých finančných prostriedkov, oprávnenosť vynaložených výdavkov a dodržanie podmienok poskytnutia pomoci. Prijemca pomoci je povinný umožniť fondu vykonanie kontroly použitia pomoci, oprávnenosti vynaložených výdavkov a dodržania podmienok poskytnutia pomoci. Prijemca pomoci vytvorí zamestnancom kontrolného orgánu vykonávajúcim kontrolu primerané podmienky na riadne a včasné vykonanie kontroly a poskytne im potrebnú súčinnosť a všetky vyžiadané informácie a listiny týkajúce sa najmä realizácie projektu, stavu jeho rozpracovanosti, použitia pomoci.

Protimonopolný úrad Slovenskej republiky ako koordinátor pomoci je podľa § 14 ods. 2 zákona o štátnej pomoci oprávnený u poskytovateľa pomoci vykonať kontrolu poskytnutia tejto pomoci, a zároveň je oprávnený overiť si potrebné skutočnosti aj u príjemcu pomoci.

Ak koordinátor pomoci v priebehu vykonávania kontroly podľa odseku 2 zákona o štátnej pomoci zistí, že minimálna pomoc sa poskytuje v rozpore s osobitnými predpismi pre minimálnu pomoc alebo zákonom o štátnej pomoci, oznámi túto skutočnosť bezodkladne poskytovateľovi minimálnej pomoci a o tejto skutočnosti je povinný bezodkladne informovať koordinátora pomoci.

Q. PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY

Schéma nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej zverejnenia v Obchodnom vestníku. Zverejnenie schémy v Obchodnom vestníku zabezpečí fond, ktorý následne zabezpečí jej zverejnenie aj na svojom webovom sídle, a to do 10 pracovných dní od jej zverejnenia v Obchodnom vestníku.

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.

Zmeny v európskej legislatíve podľa časti B. alebo v akejkoľvek s ňou súvisiacej legislatíve, týkajúce sa ustanovení schémy, musia byť premietnuté do schémy v priebehu 6 mesiacov od nadobudnutia ich účinnosti.

Platnosť a účinnosť schémy skončí 31. decembra 2023. Pomoc podľa tejto schémy je možné poskytnúť najneskôr do 31. decembra 2023, pričom do tohto dátumu musí zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov fondu vo forme dotácie nadobudnúť účinnosť a zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov fondu vo forme pôžičky musí byť do tohto dátumu podpísaná.

R. PRÍLOHY

Príloha č. 1 Spôsob výpočtu výšky minimálnej pomoci formou pôžičky.

Príloha č. 2 Vymedzenie pojmov týkajúcich sa MSP.

PRÍLOHA Č.1

SPÔSOB VÝPOČTU VÝŠKY MINIMÁLNEJ POMOCI FORMOU PÔŽIČKY

Na vypočítanie prvku pomoci vyplývajúceho z úrokovovo zvýhodnených pôžičiek (úverov) sa používa referenčná sadzba.

Základné výpočty:

1. Trhová sadzba v % = základná sadzba pre výpočet referenčnej sadzby a diskontnej sadzby pre SR stanovená Európskou komisiou v % + marža odrážajúca mieru rizika v %
2. Výška ušetreného úroku v % = trhová sadzba v % – zvýhodnená úroková sadzba v %
3. Výška pomoci v eur (t.j. výška hotovostného finančného grantu) = (výška ušetreného úroku v % * výška úveru v eur)/100

Spôsob stanovenia marže pre jednotlivé podniky je uvedený v oznámení Komisie o revízii spôsobu stanovenia referenčných a diskontných sadzieb (2008/C 14/02).

Marža sa bežne pripočítava k základnej sadzbe pre výpočet referenčnej sadzby a diskontnej sadzby. Určuje sa v základných bodoch, kde jedno percento predstavuje 100 bodov (napr. ak je marža 60 bodov, sadzba na území SR pre príslušný podnik sa vypočíta nasledovne: $60/100 = 0,6\% + (-0,17\%) = 0,43\%$).

Uplatniť sa majú v zásade nasledujúce marže v závislosti od ratingu podniku a ponúknutého kolaterálu:

Tabuľka č. 1

Úverové marže v základných bodoch			
Ratingová kategória	Kolateralizácia – úroveň záruky		
	Vysoká pod alebo na úrovni 30 %	Bežná medzi 31 % a 59%	Nízka nad alebo na úrovni 60 %
Silný (AAA-A)	60	75	100
Dobrý (BBB)	75	100	220
Uspokojivý (BB)	100	220	400
Slabý (B)	220	400	650
Zlý/finančné ťažkosti (CCC a nižšie)	400	650	1000

Ratingy sa nemusia získavať od špecializovaných ratingových agentúr, rovnako prijateľné sú aj vnútroštátne ratingové systémy alebo ratingové systémy používané bankami na vyjadrenie miery zlyhania. Bežným kolaterálom sa rozumie úroveň záruky bežne požadovaná finančnými inštitúciami ako zábezpeka poskytnutého úveru. Úroveň záruk môže byť vypočítaná ako strata v prípade zlyhania (Loss Given Default – LGD), čo predstavuje očakávanú stratu v percentách expozície dlžníka pri zohľadnení súm, ktoré je možné získať späť zo záruky a konkurznej podstaty; v dôsledku toho je LGD nepriamo úmerná hodnote záruk.

Bežne sa k základnej sadzbe pripočítava 100 bázických bodov (ak je základná sadzba vo výške (-0,11 %) + 100 bázických bodov (1%), t. j. 0,89 %). To platí pre úvery podnikom s uspokojivým ratingom a vysokým kolaterálom alebo úvery podnikom s dobrým ratingom a bežným kolaterálom.

Pre úverových dlžníkov, ktorí nemajú úverovú históriu, alebo v prípade ratingu vychádzajúcej zo súvahy, ako sú niektoré spoločnosti so špeciálnym určením alebo začínajúce spoločnosti, by sa mala základná sadzba zvýšiť najmenej o 400 bázických bodov, t.j. o 4%.

V prípade, ak je splatnosť pôžičky dlhšia ako 1 rok, je potrebné hodnoty v jednotlivých rokoch diskontovať (t. j. prepočítať na súčasnú hodnotu) pomocou vzorca:

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

^r – poradové číslo roka, pričom rok, v ktorom sa výpočet vykonáva, sa považuje za nultý. Výšku pomoci potom predstavuje súčet súčasných hodnôt pomoci v jednotlivých rokoch.

PRÍLOHA č. 2:

VYMEDZENIE POJMOV TÝKAJÚCICH SA MSP

A. 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.

B. 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.

C. 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 príbuzných trhoch.

Za „príbuzný 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 B. 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.

D. 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 B, 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.

E. 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 vnútroštatných 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.

F. 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.