

**G000008**

**Poskytovateľ pomoci:** Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR  
**Sídlo:** Špitálska 4-6, 816 43 Bratislava  
**Vyhlasovateľ pomoci:** Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR  
**Sídlo:** Špitálska 4-6, 816 43 Bratislava  
**Vykonávateľ pomoci:** Implementačná agentúra Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR  
**Sídlo:** Špitálska 6, 814 55 Bratislava  
**Zverejňuje/vyhlasuje:** Schému pomoci de minimis



**MINISTERSTVO PRÁCE, SOCIÁLNYCH VECÍ A RODINY  
SLOVENSKEJ REPUBLIKY**  
a  
**IMPLEMENTAČNÁ AGENTÚRA  
MINISTERSTVA PRÁCE, SOCIÁLNYCH VECÍ A RODINY  
SLOVENSKEJ REPUBLIKY**

**SCHÉMA POMOCI DE MINIMIS**  
**na podporu sociálnej inklúzie, zamestnanosti a vzdelávania zamestnancov**  
(schéma DM č. 1/2015)

**OPERAČNÝ PROGRAM ZAMESTNANOSŤ A SOCIÁLNA INKLÚZIA**

<b>PRIORITNÁ OS 1</b>	<b>PODPORA RASTU ZAMESTNANOSTI</b>
Opatrenie 1.2	Podpora tvorby a udržania pracovných miest prostredníctvom zvýšenia adaptability pracovníkov, podnikov a podpory podnikania
<b>PRIORITNÁ OS 2</b>	<b>PODPORA SOCIÁLNEJ INKLÚZIE</b>
Opatrenie 2.1	Podpora sociálnej inklúzie osôb ohrozených sociálnym vylúčením alebo sociálne vylúčených prostredníctvom rozvoja služieb starostlivosti s osobitným zreteľom na marginalizované rómske komunity
Opatrenie 2.2	Podpora vytvárania rovnosti príležitostí v prístupe na trh práce a podpora integrácie znevýhodnených skupín na trh práce s osobitným zreteľom na marginalizované rómske komunity
Opatrenie 2.3	Podpora zosúladenia rodinného a pracovného života
<b>PRIORITNÁ OS 3</b>	<b>PODPORA RASTU ZAMESTNANOSTI, SOCIÁLNEJ INKLÚZIE A BUDOVANIE KAPACÍT v BSK</b>
Opatrenie 3.1	Podpora rastu zamestnanosti a zlepšenia zamestnateľnosti s osobitným zreteľom na vzdelanostnú spoločnosť
Opatrenie 3.2	Podpora sociálnej inklúzie, rodovej rovnosti a zosúladenie pracovného a rodinného života v bratislavskom samosprávnom kraji
<b>PRIORITNÁ OS 4</b>	<b>BUDOVANIE KAPACÍT A ZLEPŠENIE KVALITY VEREJNEJ SPRÁVY</b>
Opatrenie 4.1	Zlepšenie kvality služieb poskytovaných verejnou správou a neziskovými organizáciami

**OPERAČNÝ PROGRAM ĽUDSKÉ ZDROJE**

PRIORITNÁ OS 2	INICIATÍVA NA PODPORU ZAMESTNANOSTI MLADÝCH ĽUDÍ
Investičná priorita 2.1	Trvalo udržateľná integrácia mladých ľudí, najmä tých, ktorí nie sú zamestnaní, ani nie sú v procese vzdelávania alebo odbornej prípravy, na trh práce, vrátane mladých ľudí ohrozených sociálnym vylúčením a mladých ľudí z marginalizovaných komunit, vrátane vykonávania systému záruk pre mladých ľudí
PRIORITNÁ OS 3	ZAMESTNANOSŤ
Investičná priorita 3.1	Prístup uchádzačov o zamestnanie a neaktívnych osôb k zamestnaniu vrátane dlhodobo nezamestnaných a osôb, ktoré sú vzdialené od trhu práce, ako aj miestne iniciatívy v oblasti zamestnávania a podpora mobility pracovnej sily
Investičná priorita 3.2	Rovnosť medzi mužmi a ženami vo všetkých oblastiach vrátane v oblasti prístupu k zamestnaniu, kariérmu postupu, zosúladenia pracovného a súkromného života a presadzovania rovnakej odmeny za rovnakú prácu
Investičná priorita 3.3	Modernizácia inštitúcií trhu práce, ako sú verejné a súkromné služby zamestnanosti, zlepšovanie prispôsobenia sa potrebám trhu práce, vrátane opatrení zameraných na zlepšenie nadnárodnej pracovnej mobility, ako aj programov mobility a lepšej spolupráce medzi inštitúciami a príslušnými zainteresovanými stranami
PRIORITNÁ OS 4	SOCIÁLNE ZAČLENENIE
Investičná priorita 4.1	Aktívne začlenenie, a to aj s cieľom podporovať rovnaké príležitosti a aktívnu účasť a zlepšenie zamestnateľnosti
Investičná priorita 4.2	Zlepšenie prístupu k cenovo prístupným, trvalo udržateľným a kvalitným službám vrátane zdravotnej starostlivosti a sociálnych služieb všeobecného záujmu

**Jún 2014**

Schéma pomoci de minimis na podporu sociálnej inklúzie, zamestnanosti a vzdelávania zamestnancov je zmenená a doplnená dodatkom č. 2 z apríla 2015.

## A. PREAMBULA

Predmetom tejto schémy pomoci je poskytovanie pomoci de minimis (ďalej len „pomoc“) na podporu realizácie opatrení, ktoré nespĺňajú kritériá článku 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní EÚ (ďalej len „Zmluva“) a preto nepodliehajú povinnosti notifikácie stanovenej v článku 108 ods. 3 Zmluvy.

Pomoc je poskytovaná formou nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) zo zdrojov štátneho rozpočtu Slovenskej republiky (ďalej len „SR“) alebo zdrojov Európskej únie spolufinancovaných zo zdrojov štátneho rozpočtu SR.

Pomoc podľa tejto schémy sa poskytuje v nadväznosti na realizáciu programového dokumentu Operačný program Zamestnanosť a sociálna inklúzia a Operačný program Ľudské zdroje<sup>1</sup>.

## B. PRÁVNY ZÁKLAD

Právnym základom pre poskytnutie pomoci je:

- Zmluva o fungovaní Európskej únie;
- 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<sup>2</sup>;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2013 ktorým sa stanovujú spoločné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde, Európskom poľnohospodárskom fonde pre rozvoj vidieka a Európskom námornom a rybárskom fonde a ktorým sa stanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde, Kohéznom fonde a Európskom námornom a rybárskom fonde, a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006 (ďalej len „Nariadenie Rady (ES) č. 1303/2013“)<sup>3</sup>;
- Nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006, ktorým sa ustanovujú všeobecné ustanovenia o Európskom fonde regionálneho rozvoja, Európskom sociálnom fonde a Kohéznom fonde, a ktorým sa zrušuje nariadenie Rady (ES) č. 1260/1999 v znení neskorších predpisov (ďalej len „Nariadenie Rady (ES) č. 1083/2006“)<sup>4</sup>;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1304/2013 o Európskom sociálnom fonde a o zrušení nariadenia Rady (ES) č. 1081/2006 (ďalej len „Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1304/2013“)<sup>5</sup>;
- Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1081/2006 o Európskom sociálnom fonde, ktorým sa zrušuje nariadenie č. 1784/1999 (ďalej len „Nariadenie Rady (ES) č. 1081/2006“)<sup>6</sup>;
- zákon č. 231/1999 Z. z. o štátnej pomoci v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štátnej pomoci“);
- zákon č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho Spoločenstva v znení neskorších predpisov;

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

<sup>2</sup> Ú. v. EÚ L 352, 24.12.2013

<sup>3</sup> Ú. v. EÚ L 347/470, 20.12.2013

<sup>4</sup> Ú. v. EÚ L 210, 31.7.2006

<sup>5</sup> Ú. v. EÚ L 347/320, 20.12.2013

<sup>6</sup> Ú. v. EÚ L 210, 31.7.2006

- zákon č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
- zákon č. 453/2003 Z. z. o orgánoch štátnej správy v oblasti sociálnych vecí, rodiny a služieb zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Poskytovanie pomoci sa riadi aj ustanoveniami zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ak poskytovanie pomoci podľa tejto schémy v konkrétnych prípadoch patrí do jeho pôsobnosti.

### C. CIEĽ POMOCI

Cieľom pomoci je podpora sociálnej inklúzie, zameraná najmä na podporu sociálnej inklúzie osôb ohrozených sociálnym vylúčením alebo sociálne vylúčených prostredníctvom rozvoja služieb starostlivosti, vytvárania rovnosti príležitostí v prístupe na trh práce a podporu integrácie znevýhodnených skupín na trh práce s osobitným zreteľom na marginalizované rómske komunity; podporu uľahčenia vstupu a udržania sa na trhu práce pre osoby s rodinnými povinnosťami, na riešenie problémov SR na trhu práce so zámerom zvyšovania dostupnosti a skvalitňovania služieb zameraných na podporu zosúladenia rodinného a pracovného života; ako aj na podporu rastu zamestnanosti a sociálnej inklúzie a budovanie kapacít v BSK.

Cieľom pomoci je taktiež podpora zvýšenia miery zamestnanosti formou podpory tvorby, udržania a rozvoja nových pracovných miest, ktorá je jednou z priorít vlády SR. Špecificky je pomoc zameraná na podporu vzniku, udržania a rozvoja samozamestnávania – samostatne zárobkovo činných osôb; na podporu rastu a udržania zamestnanosti u mikropodnikov, malých, stredných a veľkých podnikov, na posilnenie úlohy zamestnávateľov – mikro, malých, stredných a veľkých podnikov, ako aj podporu vzdelávania zamestnancov a podporu ďalšieho rozvoja a zvýšenie, resp. udržanie zamestnanosti.

### D. POSKYTOVATEĽ POMOCI A VYKONÁVATEĽ SCHÉMY

Poskytovateľom pomoci je Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR, (ďalej len „poskytovateľ“). Vykonávateľom schémy pre oprávnené projekty podľa článku G. je Sprostredkovateľský orgán pod Riadiacim orgánom (ďalej len „vykonávateľ“).

#### Poskytovateľ pomoci

MINISTERSTVO PRÁCE SOCIÁLNYCH VECÍ A RODINY SLOVENSKEJ REPUBLIKY  
Špitálska ul. 4 – 6  
816 43 Bratislava  
webové sídlo: [www.employment.gov.sk](http://www.employment.gov.sk) a [www.esf.gov.sk](http://www.esf.gov.sk)

#### Vykonávateľ schémy

IMPLEMENTAČNÁ AGENTÚRA MINISTERSTVA PRÁCE SOCIÁLNYCH VECÍ A RODINY  
SLOVENSKEJ REPUBLIKY  
Špitálska ul. 6  
814 55 Bratislava  
webové sídlo: [www.ia.gov.sk](http://www.ia.gov.sk)

## E. PRIJÍMATELIA POMOCI

**Prijímatelia** pomoci sú fyzické osoby alebo právnické osoby oprávnené na podnikanie<sup>7</sup> alebo združenie podnikateľov<sup>8</sup> podľa právnych predpisov SR, registrované na území SR v jednotlivých sektoroch hospodárstva SR, ktoré na základe schválenej žiadosti o poskytnutie pomoci de minimis vykonávajú oprávnené aktivity v rámci schválených oprávnených projektov.

**Prijímateľmi** pomoci sú subjekty, ktoré sú v rámci svojej činnosti zapojené do hospodárskej činnosti, tzn. že ich možno považovať za podniky v zmysle čl. 107 ods. 1 Zmluvy. Podľa čl. 107 ods. 1 Zmluvy je podnikom každý subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť bez ohľadu na svoje 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.

Za prijímateľa pomoci podľa tejto schémy sa považuje **jediný podnik**.

Jediný podnik pre účely tejto schémy zahŕňa všetky subjekty vykonávajúce hospodársku činnosť, medzi ktorými je aspoň jeden z týchto vzťahov:

- jeden subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť má väčšinu hlasovacích práv akcionárov alebo spoločníkov v inom subjekte vykonávajúcim hospodársku činnosť;
- jeden subjekt vykonávajúci hospodársku činnosť má právo vymenovať alebo odvolať väčšinu členov správneho, riadiaceho alebo dozorného orgánu iného subjektu vykonávajúceho hospodársku činnosť;
- 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;
- 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 vykonávajúcim hospodársku činnosť.

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

### 1. Mikropodniky, malé a stredné podniky (ďalej len „MSP“)

Určujúcou definíciou MSP<sup>9</sup> je definícia použitá v nariadení Komisie (EÚ) č. 651/2014 zo 17. júna 2014 o vyhlásení určitých kategórií pomoci za zlučiteľné s vnútorným trhom podľa článkov 107 a 108 zmluvy<sup>10</sup>, ktorá je uvedená v jeho Prílohe I.

Podnikateľské subjekty uvedú v žiadosti o poskytnutie NFP údaje o počte zamestnancov a o výške obratu, resp. o celkovej ročnej hodnote aktív týkajúcej sa posledného schváleného účtovného

<sup>7</sup> § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka

<sup>8</sup> § 20f Občianskeho zákonníka

<sup>9</sup> Definícia MSP tvorí prílohu schémy

<sup>10</sup> Ú. v. EÚ L187, 26.6.2014

obdobia a vypočítané na ročnom základe.<sup>11</sup> Údaje sa zohľadňujú odo dňa účtovnej závierky. Výška zvoleného obratu sa vypočíta bez dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) a iných nepriamych daní. Údaj o počte zamestnancov sa uvedie aj k termínu podania žiadosti. Pre účely schémy „počet zamestnancov“ znamená počet ročných pracovných jednotiek (ďalej len „RPJ“), konkrétne počet ľudí zamestnaných na plný úväzok v jednom roku, pričom úväzok na kratší pracovný čas a sezónna práca sú podiely z RPJ.

## 2. Veľké podniky

Pomoc podľa tejto schémy je možné poskytnúť aj veľkému podniku. Ide o podnik v zmysle § 2 ods. 2 Obchodného zákonníka, ktorý nespĺňa aspoň jednu z podmienok definície MSP.

Prijímateľom nemôže byť podnik, voči ktorému je nárokováné vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia Komisie, v ktorom bola táto pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú so spoločným trhom<sup>12</sup>.

## F. ROZSAH PÔSOBNOSTI SCHÉMY

Pomoc podľa tejto schémy sa vzťahuje na všetky sektory hospodárstva okrem:

- a) pomoci v prospech podnikov pôsobiacich v sektore rybolovu a akvakultúry, na ktoré sa vzťahuje nariadenie Rady (ES) č. 104/2000<sup>13</sup>;
- b) pomoci poskytovanej podnikom pôsobiacim v oblasti prvovýroby poľnohospodárskych výrobkov<sup>14</sup>;
- c) pomoci poskytovanej podnikom pôsobiacim v sektore spracovania a marketingu poľnohospodárskych výrobkov, a to v týchto prípadoch:
  - i) ak je výška pomoci stanovená na základe ceny alebo množstva takýchto výrobkov kúpených od prvovýrobcov alebo výrobkov umiestnených na trhu príslušnými podnikmi,
  - ii) ak je pomoc podmienená tým, že bude čiastočne alebo úplne postúpená prvovýrobcom;
- d) pomoci 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) pomoci, ktorá je podmienená uprednostňovaním používania domáceho tovaru pred dovážaným.

Ak prijímateľ pomoci pôsobí v sektoroch uvedených pod 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 táto schéma na pomoc poskytovanú v súvislosti s týmito ďalšími sektormi alebo na tieto ďalšie činnosti za podmienky, že oddelením činností alebo odlišením nákladov, bude zabezpečené že činnosti vykonávané v sektoroch vylúčených z rozsahu pôsobnosti tejto schémy nebudú podporované z pomoci de minimis poskytovanej v súlade so schémou.

<sup>11</sup> Údaje sa vypočítajú v súlade s Definiou MSP, ktorá tvorí prílohu schémy

<sup>12</sup> rozsudok ESD C-188/92 vo veci „Deggendorf“

<sup>13</sup> Ú. v. ES L 17, 21.1.2000, s. 22

<sup>14</sup> výrobky vymenované v prílohe I k zmluve

## Regióny

V rámci tejto schémy je možné poskytnúť pomoc na podporu regiónov spadajúcich pod:

1. **Cieľ Konvergencia**, t. j. regiónov, kde HDP na obyvateľa, meraný pomocou parity kúpnej sily a vypočítaný na základe údajov Spoločenstva za obdobie rokov 2000 – 2002 je menej ako 75 % priemerného HDP/obyvateľa v EÚ 25 za rovnaké referenčné obdobie. Uvedené zahŕňa Západné Slovensko (Trnavský kraj, Trenčiansky kraj, Nitriansky kraj), Stredné Slovensko (Banskobystrický kraj, Žilinský kraj) a Východné Slovensko (Košický kraj, Prešovský kraj).
2. **Cieľ Regionálna konkurencieschopnosť a zamestnanosť** – cieľ EÚ umožňujúci podporu regiónov z Európskeho fondu regionálneho rozvoja a Európskeho sociálneho fondu pre regióny s výnimkou najmenej rozvinutých regiónov. V podmienkach SR sa jedná o územie Bratislavského kraja.

## G. OPRÁVNENÉ PROJEKTY

V rámci tejto schémy sú oprávnenými projektmi na poskytnutie pomoci dopytovo orientované projekty a národné projekty realizované poskytovateľom a vykonávateľom schémy.

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

- a) podpora sociálnej inklúzie;
- b) podpora vytvárania rovnosti príležitostí v prístupe na trh práce a podporu integrácie znevýhodnených skupín na trh práce s osobitným zreteľom na marginalizované rómske komunity;
- c) podpora rodovej rovnosti a zosúladienie pracovného a rodinného života;
- d) podpora vzniku, udržania a rozvoja samozamestnávania – SZČO;
- e) podpora rastu, udržania a rozvoja zamestnanosti u mikropodnikov, malých, stredných a veľkých podnikov;
- f) podpora vzdelávania zamestnancov u mikropodnikov, malých, stredných a veľkých podnikov.

## H. OPRÁVNENÉ VÝDAVKY

**Oprávnené výdavky** predstavujú výdavky, ktoré boli skutočne vynaložené počas obdobia realizácie aktivít projektu vo forme nákladov alebo výdavkov prijímateľa za predpokladu, že sú potrebné na uspokojivé vykonávanie projektu a sú s ním priamo spojené a ktoré boli vynaložené na projekt vybraný na podporu v rámci operačného programu v súlade s kritériami výberu a obmedzeniami stanovenými Nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1303/2012, Nariadením Rady (ES) č. 1083/2006, Nariadením Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1304/2012, a Nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1081/2006 a s príslušnou výzvou na predkladanie žiadostí o NFP.

Pre túto schému pomoci sa oprávnené výdavky stanovujú:

1. V zmysle príslušnej Príručky pre žiadateľa o NFP v rámci výziev na predkladanie žiadostí o NFP, ktorá je uverejnená spolu s príslušnou výzvou na predkladanie žiadostí o NFP na webovom sídle poskytovateľa a vykonávateľa.

Za oprávnené výdavky možno považovať preukázané výdavky oprávneného prijímateľa, ktoré mu vznikli v priamej súvislosti s realizáciou aktivít nevyhnutných pre podporu sociálnej



inklúzie, podporu vytvárania rovnosti príležitostí v prístupe na trh práce a podporu integrácie znevýhodnených skupín na trh práce s osobitným zreteľom na marginalizované rómske komunity, a preukázané výdavky, ktoré mu vznikli v priamej súvislosti s realizáciou aktivít nevyhnutných pre tvorbu, udržanie a rozvoj pracovných miest. V prípade SZČO sú to výdavky súvisiace so získavaním znalostí a zručností potrebných pre rozvoj, podporu samozamestnania a vzdelávanie SZČO.

2. V zmysle príslušnej Príručky pre žiadateľa o NFP pre Národné projekty, ktorá je uverejnená na webovom sídle poskytovateľa.

Za oprávnené výdavky možno považovať preukázané výdavky prijímateľa, ktoré mu vznikli v priamej súvislosti s realizáciou aktivít národného projektu.

#### **Oprávnenými výdavkami z hľadiska času, výšky a opodstatnenosti sú:**

- len výdavky vynaložené v čase trvania projektu tak, ako boli posúdené vykonávateľom a schválené rozhodnutím poskytovateľa pomoci,
- sú realizované na oprávnenom území,
- výdavky, ktoré sú preukázané faktúrami alebo účtovnými dokladmi rovnocennej dôkaznej hodnoty<sup>15</sup>, resp. ich kópiami, alebo za iných určených podmienok<sup>16</sup> stanovených vo výzve/písomnom vyzvaní a súčasne sú riadne evidované v účtovníctve prijímateľa v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a podmienkami definovanými zmluvou o poskytnutí NFP/rozhodnutím o schválení žiadosti o NFP.

#### **Za neoprávnené výdavky pre účely tejto schémy sa považujú najmä:**

- výdavky bez priameho vzťahu k projektu,
- výdavky, ktoré nie sú v súlade so schváleným rozpočtom projektu,
- výdavky, ktoré vznikli pred počiatočným dátumom oprávnenosti výdavkov,
- výdavky, ktoré sa viažu k žiadostiam o NFP predloženým v rámci OP ZaSI a vznikli po 31. decembri 2015,
- výdavky na projekty s celkovým či prevažujúcim dopadom mimo cieľový región,
- výdavky definované v nariadeniach EÚ ako neoprávnené:
  - vratná daň z pridanej hodnoty,
  - úroky z dlhov,
  - nákup nábytku, vybavenia, dopravných prostriedkov, infraštruktúry, nehnuteľností a pozemkov (okrem možnosti krízového financovania)
- výdavky sankčného charakteru vrátane súvisiacich výdavkov (pokuty, penále, vrátane zmluvných, výdavky na trovy konania a pod.),
- výdavky, ktoré sú vo vyhlásenej výzve definované ako neoprávnené,
- výdavky, ktoré sú zadefinované ako neoprávnené v rámci vyzvania na predloženie žiadosti o NFP, alebo definované vykonávateľom schémy priamo v žiadosti o NFP na národný projekt ako neoprávnené,
- výdavky, ktoré nie sú v účtovníctve jednoznačne označené ako výdavky súvisiace realizovaným projektom v súlade s vnútorným predpisom účtovnej jednotky k vedeniu účtovníctva.

<sup>15</sup> preukázanie výdavkov faktúrami alebo účtovnými dokladmi rovnocennej dôkaznej hodnoty sa nevzťahuje na výdavky vykazované zjednodušeným spôsobom, pokiaľ tento spôsob umožnila výzva/písomné vyzvanie

<sup>16</sup> napr. sumarizačný hárok

## I. FORMA POMOCI

Pomoc podľa tejto schémy sa realizuje formou NFP.

- a.) Forma poskytovania pomoci je uvedená vo výzve na predkladanie žiadostí o NFP, ktorú schvaľuje poskytovateľ v súvislosti s platným Systémom riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007–2013 a Systémom finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007-2013<sup>17</sup>. Spôsob preukazovania a zdokumentovania oprávnených výdavkov je uvedený v zmluve o poskytnutí NFP, ktorá je súčasťou výzvy na predkladanie žiadostí o NFP a zároveň v príručke pre prijímateľa NFP.
- b.) Forma poskytovania pomoci je uvedená vo vyzvaní na predloženie žiadosti o NFP na národný projekt, resp. priamo v žiadosti o NFP na národný projekt, ktorú schvaľuje poskytovateľ v súvislosti s platným Systémom riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007–2013 a Systémom finančného riadenia štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu na programové obdobie 2007-2013. Spôsob preukazovania a zdokumentovania oprávnených výdavkov je uvedený v zmluve o poskytnutí NFP, ktorá je súčasťou vyzvania na predloženie národného projektu a zároveň v príručke pre prijímateľa NFP pre národné projekty.

## J. VÝŠKA POMOCI

1. Výška pomoci predstavuje súčet jednotlivých hodnôt vyplateného NFP.
2. **Maximálna výška pomoci**<sup>18</sup> prijímateľovi nesmie presiahnuť súhrnne 200 000 EUR v priebehu akéhokoľvek obdobia troch fiškálnych rokov. Maximálna výška pomoci prijímateľovi vykonávajúcemu cestnú nákladnú dopravu v prenájme alebo za úhradu, nesmie presiahnuť 100 000 EUR v priebehu obdobia troch fiškálnych rokov. Táto pomoc sa nesmie použiť na nákup vozidiel cestnej nákladnej dopravy.
3. Ak prijímateľ vykonáva cestnú nákladnú dopravu v prenájme alebo za úhradu a zároveň aj iné činnosti, na ktoré sa uplatňuje strop vo výške 200 000 EUR, maximálna výška pomoci 200 000 EUR sa na tohto prijímateľa uplatní len za predpokladu, že podpora pre činnosti cestnej nákladnej dopravy nepresiahne 100 000 EUR a neposkytne sa na nákup vozidiel cestnej nákladnej dopravy. Uvedenú podmienku je nutné zabezpečiť napríklad oddelením jednotlivých činností prijímateľa alebo rozlíšením nákladov.
4. Trojročné obdobie v súvislosti s poskytovaním pomoci sa určuje na základe účtovného obdobia prijímateľa. Podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov je to kalendárny rok alebo hospodársky rok podľa rozhodnutia podnikateľa (fiškálny rok).
5. Pomoc sa považuje za poskytnutú v okamihu, kedy prijímateľ nadobudne právny nárok na poskytnutie pomoci. Pre účely poskytnutia pomoci de minimis podľa tejto schémy, sa deň/dátum uzatvorenia zmluvy o NFP s prijímateľom pomoci považuje za deň/dátum poskytnutia pomoci.
6. Stropy maximálnej výšky pomoci sa uplatňujú bez ohľadu na formu pomoci alebo sledovaný cieľ, ako aj nezávisle od toho, či je pomoc financovaná úplne alebo čiastočne zo zdrojov Únie.

<sup>17</sup> Dokumenty sú k dispozícii na webovom sídle Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR [www.esf.gov.sk](http://www.esf.gov.sk)

<sup>18</sup> Maximálna výška pomoci predstavuje ekvivalent hrubej hotovostnej finančnej pomoci. Všetky použité číselné údaje sa uvádzajú pred odpočítaním dane alebo iných poplatkov.

7. **Minimálna výška pomoci** prijímateľovi je zadaná v podmienkach výzvy na predkladanie žiadostí o NFP, resp. vo vyzvaní na predloženie žiadosti o NFP na národný projekt.

#### K. PODMIENKY POSKYTNUTIA POMOCI

Poskytovaná pomoc musí byť v súlade s Operačným programom Zamestnanosť a sociálna inklúzia a Operačným programom Ľudské zdroje.

Pomoc môže byť prijímateľovi poskytnutá iba vtedy, ak:

- bude podaná žiadosť o NFP vrátane povinných príloh v súlade s platnou a účinnou výzvou na predkladanie žiadostí o NFP, resp. vyzvaním na predloženie žiadosti o NFP na národný projekt;
- budú splnené podmienky stanovené v tejto schéme a v príslušnej výzve na predkladanie žiadostí o NFP, resp. vyzvaním na predloženie žiadosti o NFP na národný projekt;
- bude preukázaný súlad medzi predkladanou žiadosťou o NFP a vyššie uvedenými dokumentmi,
- budú špecifikované merateľné ukazovatele pre dosiahnutie stanovených cieľov v žiadosti o NFP;

a zároveň

- bude predložené vyhlásenie o akejkoľvek inej pomoci de minimis prijatej na základe 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 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;
- bude predložené vyhlásenie o tom, že voči žiadateľovi nie je nárokováné vrátenie pomoci na základe predchádzajúceho rozhodnutia Komisie, ktorým bola poskytnutá pomoc označená za neoprávnenú a nezlučiteľnú so spoločným trhom;
- bude predložené vyhlásenie o tom, že žiadateľ nepatrí do skupiny podnikov, ktoré sú považované za jediný podnik. Ak žiadateľ patrí do skupiny podnikov, predloží údaje o prijatej pomoci de minimis za všetkých členov skupiny podnikov, ktoré s ním tvoria jediný podnik.

Žiadateľ o NFP musí v prílohe žiadosti o poskytnutie pomoci prehlásiť, že projekt a aktivity, na ktoré sa žiada poskytnutie pomoci neboli a nie sú financované inou schémou štátnej pomoci alebo schémou pomoci de minimis.

Pri posúdení žiadosti o NFP sú posudzované kritériá, ktoré sú definované v podmienkach výzvy na predkladanie žiadostí o NFP, resp. vo vyzvaní na predloženie žiadosti o NFP na národný projekt.

Pomoc nemôže byť poskytnutá retroaktívne.

#### L. KUMULÁCIA POMOCI

1. Pomoc de minimis sa môže poskytnúť len vtedy, ak je preukázané, že táto spolu s doteraz poskytnutou pomocou de minimis neprekročí maximálnu výšku pomoci stanovenú v článku J., ods. 2 tejto schémy počas obdobia, ktoré pokrýva príslušný fiškálny rok, ako aj

predchádzajúce dva fiškálne roky.

2. Pomoc de minimis poskytnutá v súlade s touto schémou sa môže kumulovať s pomocou de minimis poskytnutou v súlade s nariadením Komisie (EÚ) č. 360/2012<sup>19</sup> až do výšky stropu stanoveného v uvedenom nariadení. Môže byť kumulovaná s pomocou de minimis poskytnutou v súlade s inými predpismi o pomoci de minimis až do výšky príslušného stropu maximálnej výšky pomoci stanoveného v článku J. ods. 2 tejto schémy.
3. Pomoc de minimis sa nekumuluje so štátnou pomocou vo vzťahu k rovnakým oprávneným nákladom 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 Komisiou. Pomoc de minimis, ktorá sa neposkytuje na konkrétne oprávnené náklady, ani sa k nim nedá priradiť, možno kumulovať s inou štátnou pomocou poskytnutou na základe nariadenia o skupinovej výnimke alebo rozhodnutia prijatých Komisiou.
4. Kumulácia pomoci je vždy viazaná na konkrétneho prijímateľa.

#### M. MECHANIZMUS POSKYTOVANIA POMOCI

1. Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR prostredníctvom médií zverejní výzvu na predkladanie žiadostí o NFP, resp. vyzvanie na predloženie žiadosti o NFP na národný projekt (ďalej len „písomné vyzvanie“), v ktorej uvedie formálne náležitosti výzvy, podmienky poskytnutia pomoci, a prílohy výzvy<sup>20</sup>, napr. ako: názov vyhlasovateľa výzvy, dátum vyhlásenia a uzavretia výzvy, kontaktné údaje pre bližšie informácie k výzve a spôsob komunikácie, maximálnu výšku pomoci na jednu žiadosť, časový harmonogram konania o žiadosti; oprávnenosť žiadateľa, oprávnenosť partnera, ak sa partner spolupodieľa na príprave projektu a realizácii projektu, oprávnenosť aktivít realizácie projektu, oprávnenosť výdavkov realizácie projektu, oprávnenosť miesta realizácie projektu, časová oprávnenosť realizácie projektu, oprávnenosť cieľovej skupiny, kritériá pre výber projektov, ktoré zahŕňajú hodnotiace a výberové kritériá, spôsob financovania; a formulár žiadosti o NFP, príručku pre žiadateľa a vzor zmluvy o NFP. Vykonávateľ schémy, ktorý je súčasne prijímateľom NFP na národný projekt zabezpečí definovanie podrobného mechanizmu pomoci priamo v žiadosti o NFP, ktorý musí byť v súlade s pravidlami poskytovania NFP zo štrukturálnych fondov EÚ a v súlade s pravidlami poskytovania pomoci de minimis.
2. Na webovom sídle vykonávateľa [www.iazasi.gov.sk](http://www.iazasi.gov.sk) bude zverejnená výzva vrátane povinných príloh, a odkaz na výzvu bude zverejnený na webovom sídle poskytovateľa [www.esf.sk](http://www.esf.sk), a centrálnemu koordinačnému orgánu [www.nsr.sk](http://www.nsr.sk).
3. Žiadosť o NFP je potrebné vypracovať podľa vzoru a doložiť ju povinnými prílohami v súlade s podmienkami výzvy, resp. písomného vyzvania. Podpísaním žiadosti o NFP akceptuje žiadateľ podmienky schémy a súčasne potvrdzuje správnosť údajov. Žiadateľ vypracuje žiadosť o NFP výlučne prostredníctvom verejnej časti ITMS. Následne po elektronickom odoslaní žiadosti o NFP zabezpečí žiadateľ fyzické doručenie vyplnenej žiadosti o NFP vykonávateľovi v súlade s podmienkami výzvy, resp. písomného vyzvania.

<sup>19</sup> Nariadenie 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)

<sup>20</sup> v zmysle platného Systému riadenia štrukturálnych fondov a kohézneho fondu na programové obdobie 2007- 2013, dostupnom na: <http://www.nsr.sk/dokumenty/zakladne-dokumenty/>

4. Po doručení žiadosti o NFP na adresu uvedenú vo výzve resp. písomnom vyzvaní poskytovateľ a vykonávateľ zabezpečia postupy konania o žiadosti o NFP v súlade s ustanoveniami zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva.
5. Vykonávateľ oznámi všetkým žiadateľom výsledky schvaľovacieho procesu a zverejní na svojom webovom sídle zoznam schválených žiadostí o NFP v rozsahu ustanovení zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva. Pri realizácii národného projektu poskytovateľ zašle žiadateľovi rozhodnutie o schválení žiadosti o NFP na národný projekt.
6. Poskytovateľ si vyhradzuje právo, na základe rozhodnutia príslušného kontrolného orgánu podľa článku P. schémy, v prípade porušenia podmienok schémy alebo zmluvy o poskytnutí NFP, NFP krátiť alebo v prípade už vyplatenej sumy požadovať jej vrátenie na účet určený poskytovateľom.
7. Na poskytnutie NFP nie je právny nárok.

#### N. ROČNÝ ROZPOČET

Predpokladaný ročný objem finančných prostriedkov určených na realizáciu schémy pre príslušný rok oznámi vykonávateľ schémy pomoci de minimis na svojom webovom sídle do 15 dní od nadobudnutia účinnosti tejto schémy a každoročne do 31. marca príslušného roka.

#### O. TRANSPARENTRNOSŤ A MONITOROVANIE

1. Ak vykonávateľ poskytuje pomoc podľa tejto schémy určitému prijímateľovi, písomne informuje prijímateľa pomoci o schválenej výške pomoci a o tom, že ide o pomoc de minimis, pričom výslovne uvedie odkaz na 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, jeho názov a údaje o jeho uverejnení v Úradnom vestníku Európskej únie, a súčasne aj odkaz na túto schému, jej názov a jej uverejnenie v Obchodnom vestníku.
2. Pred poskytnutím pomoci vykonávateľ musí získať v písomnej forme vyhlásenie od príslušného prijímateľa o akejkoľvek inej pomoci de minimis prijatej na základe tejto schémy alebo na základe iných predpisov o pomoci de minimis počas predchádzajúcich dvoch fiškálnych rokov a počas prebiehajúceho fiškálneho roka.
3. Poskytovateľ a vykonávateľ poskytnú novú pomoc de minimis v súlade s touto schémou až po tom, ako si overia, že táto nezvýši celkový objem pomoci de minimis poskytnutej prijímateľovi nad úroveň príslušného maximálneho stropu stanoveného v článku J., a že sú splnené všetky podmienky stanovené v tejto schéme.
4. Poskytovateľ a vykonávateľ zaznamenáva a zhromažďuje všetky informácie, ktoré sa týkajú uplatňovania tejto schémy. Tieto záznamy obsahujú všetky informácie potrebné na preukázanie splnenia podmienok tejto schémy. Poskytovateľ a vykonávateľ uchováva záznamy týkajúce sa každej poskytnutej pomoci de minimis podľa tejto schémy po dobu 10 fiškálnych rokov od dátumu, kedy sa poskytla posledná pomoc v rámci tejto schémy.
5. Transparentnosť schémy a zabezpečenie uverejnenia všetkých schválených NFP vrátane finančných príspevkov predstavujúcich pomoc de minimis zabezpečuje vykonávateľ v zmysle Nariadenia Rady č. 1828/ 2006/EC, a ustanovení zákona NR SR č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

6. Vykonávateľ pomoci de minimis štvrťročne oznamuje Ministerstvu financií SR prijatie tejto pomoci, a to do 30 dní po uplynutí kalendárneho štvrťroku, v ktorom minimálnu pomoc poskytol<sup>21</sup>. Prijímateľ pomoci de minimis štvrťročne oznamuje Ministerstvu financií SR prijatie tejto pomoci, a to do 30 dní po uplynutí kalendárneho štvrťroku, v ktorom minimálnu pomoc prijal<sup>22</sup>.
7. Vykonávateľ vedie evidenciu pomoci, ktorá obsahuje úplné informácie o každej pomoci poskytnutej v rámci tejto schémy, a to i v IT monitorovacom systéme. Vykonávateľ zabezpečuje zber údajov potrebných na monitorovanie pomoci a prostredníctvom IT monitorovacieho systému zabezpečuje ich odovzdávanie poskytovateľovi.

#### P. KONTROLA A VLÁDNY AUDIT

1. Vykonávanie finančnej kontroly pomoci a vnútorného auditu vychádza z legislatívy EÚ (Nariadenie Rady ES č. 1083/2006, Nariadenie Rady (EURATOM, ES) č. 2185/1996<sup>23</sup> o kontrolách a inšpekciách na mieste, vykonávaných Komisiou za účelom ochrany finančných záujmov Európskych spoločenstiev pred spreneverou a inými podvodmi) a z legislatívy SR<sup>24</sup>.
2. Subjektmi zapojenými do finančnej kontroly a vnútorného auditu sú:
  - a) Útvary kontroly poskytovateľa a Ministerstvo financií SR;
  - b) Najvyšší kontrolný úrad SR;
  - c) Správy finančnej kontroly;
  - d) Kontrolné orgány EÚ;
  - e) Útvary vnútorného auditu poskytovateľa a Ministerstva financií SR;
3. Prijímateľ pomoci umožní poskytovateľovi vykonanie kontroly a vnútorného auditu použitia pomoci a preukáže oprávnenosť vynaložených výdavkov a dodržanie podmienok poskytnutia pomoci.
4. Poskytovateľ kontroluje dodržanie podmienok, za ktorých sa pomoc poskytla, ako aj ostatné skutočnosti, ktoré by mohli mať vplyv na správnosť a účelovosť poskytnutej pomoci. Poskytovateľ kontroluje predovšetkým hospodárnosť a účelnosť použitia poskytnutej pomoci a dodržanie podmienok zmluvy a schémy. Za týmto účelom je poskytovateľ oprávnený vykonať kontrolu priamo u prijímateľa pomoci.
5. Prijímatelia vytvoria zamestnancom subjektov podľa bodu 2 tohto článku vykonávajúcim kontrolu a vnútorný audit primerané podmienky na riadne a včasné vykonanie kontroly a poskytnú im potrebnú súčinnosť a všetky vyžiadané informácie a listiny týkajúce sa najmä realizácie projektu, stavu jeho rozpracovanosti, špecifikácie použitia pomoci, atď.
6. Ministerstvo financií SR je podľa § 24 zákona o štátnej pomoci oprávnené kontrolovať poskytnutie pomoci u poskytovateľa pomoci. Za tým účelom je oprávnené si overiť potrebné skutočnosti aj u prijímateľa pomoci. Prijímateľ umožní toto overenie.

<sup>21</sup> stanovenie povinnosti v nadväznosti na ustanovenia zákona o štátnej pomoci § 22, formulár uverejnený na webovom sídle MF SR: <http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=5233>

<sup>22</sup> stanovenie povinnosti v nadväznosti na ustanovenia zákona o štátnej pomoci § 22, formulár uverejnený na webovom sídle MF SR: <http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=5232>

<sup>23</sup> Mimoriadne vydanie Ú. v. L 292, 15.11.1996

<sup>24</sup> napr. zákon č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

**Q. PLATNOSŤ A ÚČINNOSŤ SCHÉMY**

1. Schéma nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej uverejnenia v Obchodnom vestníku. Poskytovateľ uverejní schému v Obchodnom vestníku a spolu s vykonávateľom zabezpečí jej uverejnenie aj na svojom webovom sídle do 10 pracovných dní od jej uverejnenia v Obchodnom vestníku.
3. Zmeny v schéme je možné vykonať formou písomného dodatku ku schéme, pričom platnosť a účinnosť každého dodatku nastáva dňom uverejnenia schémy v znení dodatku v Obchodnom vestníku. Zmeny v európskej legislatíve podľa čl. B tejto schémy alebo v akejkoľvek s ňou súvisiacej legislatíve musia byť premietnuté do schémy v priebehu šiestich mesiacov od nadobudnutia ich účinnosti.
4. Platnosť schémy skončí 31. decembra 2020. Do tohto dátumu musí byť podaná žiadosť, vydané písomné Rozhodnutie o schválení žiadosti o NFP, ako aj uzatvorené zmluvy o poskytnutí NFP.
5. Preplácanie dokladov preukazujúcich výšku oprávnených výdavkov skončí 31.12.2022.

**R. PRÍLOHY**

Neoddeliteľnou súčasťou schémy je definícia MSP.

Ostatné prílohy a dokumenty v súvislosti s predkladaním žiadosti o poskytnutie pomoci podľa čl. H a čl. K sú uverejnené na webovom sídle poskytovateľa pomoci a vykonávateľa schémy najneskôr dňom vyhlásenia výzvy, resp. písomného vyzvania.

*PRÍLOHA***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, ktoré majú nasledovné vzájomné vzťahy:

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.

Existuje predpoklad, že dominantný vplyv neexistuje, ak sa investori uvedení v druhom pododseku odseku 2 nezapoja priamo alebo nepriamo do vedenia 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 jednom alebo niektorom inom z takýchto vzťahov prostredníctvom fyzickej osoby alebo skupiny fyzických osôb konajúcich spoločne, sa tiež považujú za prepojené podniky, ak sa podieľajú svojou činnosťou alebo časťou svojej činnosti 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 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 kapitál rozptýlený tak, že nie je možné presne určiť, kto ho vlastní, v takomto prípade podnik môže poskytnúť vyhlásenie v dobrej viere, že môže odôvodnene predpokladať, že jeden podnik 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 Spoločenstva.

*Článok 4***Údaje používané v prípade počtu zamestnancov a finančných súm a referenčného obdobia**

1. Údaje, ktoré je potrebné použiť v prípade 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 na ročnom základe, že počet zamestnancov alebo finančné limity sú vyššie alebo nižšie, ako je stanovené v článku 2, nebude to mať za následok stratu alebo nadobudnutie štatútu stredného, malého podniku alebo mikropodniku, pokiaľ sa tieto limity neprekročili v dvoch za sebou nasledujúcich účtovných obdobiach.
3. V prípade novozałożených 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), to znamená, počtu osôb, ktoré pracujú na plný úväzok v rámci príslušného podniku alebo v jeho mene počas celého posudzovaného referenčného roku. Práca osôb, ktoré nepracovali celý rok, práca tých osôb, ktoré pracovali na kratší pracovný čas bez ohľadu na trvanie, a práca sezónnych zamestnancov sa počítajú ako podiely RPJ. Zamestnanci pozostávajú zo:

- a) zamestnancov;
- b) osôb pracujúcich pre podnik, ktorý mu podlieha a ktoré sa podľa vnútroštátnych právnych predpisov považujú za zamestnancov;
- c) vlastníkov-manažérov;
- d) partnerov vykonávajúcich pravidelnú činnosť v podniku a majúcich 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, určia výlučne podľa účtovnej uzávierky tohto podniku.
2. Údaje o podniku, ktorý má partnerský podnik alebo prepojené podniky, sa určia, vrátane počtu zamestnancov, na základe účtovnej uzávierky a iných údajov o podniku, alebo, ak sú k dispozícii, podľa konsolidovaných účtovných uzávierok, na ktorých sa podnik podieľa prostredníctvom konsolidácie.

Údaje uvedené v prvom pododseku sa pridajú k údajom každého partnerského podniku príslušného podniku, ktorý sa nachádza bezprostredne vo vyššom alebo nižšom postavení vo vzťahu k nemu. Výsledok je úmerný percentuálnemu podielu kapitálu alebo hlasovacích práv (podľa toho, čo je väčšie). V prípade, keď krížové akcie vlastní dva podniky, použije sa vyššie percento.

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

3. Na uplatnenie odseku 2 sa údaje partnerských podnikov príslušného podniku určia z ich účtovných uzávierok a ostatných konsolidovaných údajov, 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 uplatnenie toho istého odseku 2 sa údaje podnikov, ktoré sú prepojené s príslušným podnikom, určia z ich účtovných uzávierok a ostatných konsolidovaných údajov, ak existujú. K týmto údajom sa pripočítajú proporcionálne údaje každého prípadného partnerského podniku tohto prepojeného podniku, ktorý sa nachádza bezprostredne vo vyššom alebo nižšom postavení vo vzťahu k nemu, pokiaľ už údaje neboli zahrnuté v konsolidovaných účtovných uzávierkach s percentuálnym podielom, ktorý je aspoň úmerný percentu uvedenému podľa druhého pododseku odseku 2.

4. Ak sa v konsolidovaných účtovných uzávierkach 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.